

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2019 - 2021**  
**COMUNE DI VICCHIO**

## INDICE GENERALE

|  |      |    |
|--|------|----|
| 1) Premessa  | Pag. | 3  |
| 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio                             | Pag. | 5  |
| 2.1) Quadro generale riassuntivo   | Pag. | 8  |
| 2.2) Equilibri di bilancio   | Pag. | 9  |
| 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate                           | Pag. | 12 |
| 3.1) Le entrate tributarie   | Pag. | 13 |
| 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti   | Pag. | 15 |
| 3.3) Le entrate extratributarie  | Pag. | 16 |
| 3.4) Le entrate conto capitale   | Pag. | 17 |
| 3.5) Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie                               | Pag. | 18 |
| 3.6) Le entrate per accensione di prestiti   | Pag. | 19 |
| 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere                              | Pag. | 20 |
| 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro                                    | Pag. | 21 |
| 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate                              | Pag. | 22 |
| 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese                       | Pag. | 23 |
| 4.1) Le spese correnti   | Pag. | 24 |
| 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente                                    | Pag. | 26 |
| 4.2) Le spese conto capitale   | Pag. | 28 |
| 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento                              | Pag. | 29 |
| 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento                              | Pag. | 31 |
| 4.2.4) Altre spese in conto capitale, FCDE c/capitale                                | Pag. | 36 |
| 4.4) Le spese per rimborso prestiti  | Pag. | 37 |
| 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere                 | Pag. | 38 |
| 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro                                      | Pag. | 39 |
| 5) Entrate e spese non ricorrenti  | Pag. | 40 |
| 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti                               | Pag. | 42 |
| 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati                       | Pag. | 43 |
| 8) Enti e organismi strumentali  | Pag. | 44 |
| 9) Societa` Partecipate  | Pag. | 45 |
| 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate | Pag. | 46 |
| 10.1) Risultato di amministrazione presunto  | Pag. | 47 |
| 10.2) Quote vincolate avanzo di amministrazione presunto                             | Pag. | 49 |
| 10.3) Quote accantonate avanzo di amministrazione presunto                           | Pag. | 50 |
| 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio                         | Pag. | 51 |
| 12) Conclusioni  | Pag. | 52 |

## **1) PREMESSA**

Dall'anno 2014 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la “nota integrativa”, quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## 2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

### **Gli Strumenti della programmazione.**

la Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
  - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
  - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
  - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
  - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei

criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.

12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

### **Il Pareggio di bilancio.**

I commi da 819 a 826 sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (co. 820).

Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno “*in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo*”, desunto “*dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto*”, allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821).

Il comma 822 richiama la clausola di salvaguardia (di cui all'art.17, co. 13, della legge 196/2009) che demanda al Ministro dell'economia l'adozione di iniziative legislative finalizzate ad assicurare il rispetto dell'articolo 81 della Costituzione qualora, nel corso dell'anno, risultino andamenti di spesa degli enti non coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione europea.

Il nuovo impianto normativo autorizza non solo l'utilizzo degli avanzi di amministrazione effettivamente disponibili e del fondo pluriennale vincolato (compresa la quota derivante da indebitamento), ma anche l'assunzione del debito nei soli limiti stabiliti all'art. 204 del TUEL. Si tratta di un fattore determinante per una maggiore autonomia nella gestione finanziaria dell'ente, che potrà fare pieno affidamento non solo sul fondo pluriennale vincolato, ma anche sugli avanzi disponibili e sulle risorse acquisite con debito

(comprese le potenzialità di indebitamento nei limiti stabiliti dalle norme vigenti in materia) per le spese di investimento, che potranno pertanto contare su un più ampio ventaglio di risorse a supporto.

Per quanto riguarda invece il Fondo pluriennale vincolato, con il superamento del saldo finale di competenza, le eccezioni per il mantenimento delle risorse nel FPV assumeranno una valenza strettamente contabile, e non costituiranno più una «strategia» utile a garantire una copertura delle spese di investimento ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica. L'opzione tra eccezione *pro* FPV e confluenza in avanzo delle risorse dovrà essere effettuata esclusivamente in relazione alla data di affidamento dei lavori (prima o dopo il 30 aprile), al fine di assicurare la necessaria continuità agli interventi in corso.

L'abolizione dei vincoli di finanza pubblica comporta, parallelamente, rilevanti elementi di semplificazione amministrativa. Dal 2019 cessano di avere applicazione i commi della legge di bilancio 2017 e 2018 che riguardano non solo la definizione del saldo finale di competenza, ma anche quelli relativi alla presentazione di documenti collegati al saldo di finanza pubblica e agli adempimenti ad esso connessi: prospetto dimostrativo del rispetto del saldo, monitoraggio e certificazione, sanzioni per il mancato rispetto del saldo, premialità. Viene altresì meno la normativa relativa agli spazi finanziari ed alle sanzioni previste in caso di mancato utilizzo degli stessi (co. 823).

Relativamente al saldo finale di competenza 2018 restano fermi solo gli obblighi connessi all'invio del monitoraggio e della certificazione, che avranno pertanto solo valore conoscitivo. La legge di bilancio esplicita l'abbandono delle sanzioni in caso di mancato rispetto del vincolo di pareggio nel 2018 ed il mancato utilizzo degli spazi finanziari acquisiti in corso d'anno.

### **Gli equilibri di bilancio.**

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

## 2.1) Quadro generale riassuntivo

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2019 - 2020 - 2021

| ENTRATE  | CASSA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | SPESE   | CASSA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|--|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   | 584.813,30         |                         |                         |                         |   |                    |                         |                         |                         |
| Utilizzo avanzo di amministrazione<br><i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i> |                    | 0,00<br>0,00            | 0,00                    | 0,00                    | Disavanzo di amministrazione  |                    | 203.986,12              | 37.129,94               | 37.129,94               |
| Fondo pluriennale vincolato  |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |   |                    |                         |                         |                         |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa  | 7.924.355,99       | 5.309.369,77            | 5.093.627,73            | 5.262.406,34            | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti  | 10.761.894,23      | 6.755.601,51            | 6.732.703,54            | 6.745.212,78            |
|  |                    |                         |                         |                         | - di cui fondo pluriennale vincolato  |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti   | 334.330,91         | 243.055,02              | 226.264,49              | 215.264,49              |   |                    |                         |                         |                         |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie  | 2.415.341,85       | 1.577.707,67            | 1.447.483,05            | 1.447.394,45            |   |                    |                         |                         |                         |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale  | 2.375.217,03       | 2.056.877,96            | 10.101.420,60           | 2.340.620,36            | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale   | 2.868.661,32       | 2.438.800,16            | 10.110.220,36           | 2.643.220,36            |
|  |                    |                         |                         |                         | - di cui fondo pluriennale vincolato  |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie   | 80.000,00          | 80.000,00               | 0,00                    | 0,00                    | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                                  | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  |                    |                         |                         |                         | - di cui fondo pluriennale vincolato  |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Totale entrate finali</b> .....   | 13.129.245,78      | 9.267.010,42            | 16.868.795,87           | 9.265.685,64            | <b>Totale spese finali</b> .....  | 13.630.555,55      | 9.194.401,67            | 16.842.923,90           | 9.388.433,14            |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti   | 640.776,46         | 410.000,00              | 256.199,76              | 400.000,00              | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti  | 278.622,63         | 278.622,63              | 244.941,79              | 240.122,56              |
|  |                    |                         |                         |                         | - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere   | 1.760.823,00       | 1.760.823,00            | 1.760.823,00            | 1.760.823,00            | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                         | 1.760.823,00       | 1.760.823,00            | 1.760.823,00            | 1.760.823,00            |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro   | 6.038.737,03       | 5.952.000,00            | 5.952.000,00            | 5.952.000,00            | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                                       | 5.991.421,71       | 5.952.000,00            | 5.952.000,00            | 5.952.000,00            |
| <b>Totale titoli</b>   | 21.569.582,27      | 17.389.833,42           | 24.837.818,63           | 17.378.508,64           | <b>Totale titoli</b>  | 21.661.422,89      | 17.185.847,30           | 24.800.688,69           | 17.341.378,70           |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | 22.154.395,57      | 17.389.833,42           | 24.837.818,63           | 17.378.508,64           | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | 21.661.422,89      | 17.389.833,42           | 24.837.818,63           | 17.378.508,64           |
| Fondo di cassa finale presunto   | 492.972,68         |                         |                         |                         |   |                    |                         |                         |                         |

\* Indicare gli anni di riferimento



## 2.2) Equilibri di bilancio

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup> 2019 - 2020 - 2021

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |                    | COMPETENZA ANNO<br>2019            | COMPETENZA ANNO<br>2020            | COMPETENZA ANNO<br>2021            |
|--|-----|--------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     |                    | 584.813,30                         |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | (+) |                    | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |                    | 203.986,12                         | 37.129,94                          | 37.129,94                          |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |                    | 7.130.132,46<br>0,00               | 6.767.375,27<br>0,00               | 6.925.065,28<br>0,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) |                    |                                    |                                    |                                    |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   | (-) |                    | 6.755.601,51<br>0,00<br>294.417,87 | 6.732.703,54<br>0,00<br>308.317,67 | 6.745.212,78<br>0,00<br>350.540,92 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (-) |                    |                                    |                                    |                                    |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br><i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) |                    | 278.622,63<br>0,00<br>0,00         | 244.941,79<br>0,00<br>0,00         | 240.122,56<br>0,00<br>0,00         |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |                    | <b>-108.077,80</b>                 | <b>-247.400,00</b>                 | <b>-97.400,00</b>                  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>   |     |                    |                                    |                                    |                                    |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |                    | 0,00<br>0,00                       |                                    |                                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |                    | 108.077,80<br>0,00                 | 247.400,00<br>0,00                 | 97.400,00<br>0,00                  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge  | (-) |                    | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |                    | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>  |     |                    | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
|  |     | <b>O=G+H+I-L+M</b> |                                    |                                    |                                    |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |                                      | COMPETENZA ANNO<br>2019 | COMPETENZA ANNO<br>2020 | COMPETENZA ANNO<br>2021 |
|---|-----|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)   | (+) |                                      | 0,00                    |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale  | (+) |                                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00  | (+) |                                      | 2.546.877,96            | 10.357.620,36           | 2.740.620,36            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |                                      |                         |                         |                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                    | (-) |                                      | 108.077,80              | 247.400,00              | 97.400,00               |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine  | (-) |                                      |                         |                         |                         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine  | (-) |                                      |                         |                         |                         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) |                                      |                         |                         |                         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             | (+) |                                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |                                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |                                      | 2.438.800,16<br>0,00    | 10.110.220,36<br>0,00   | 2.643.220,36<br>0,00    |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |                                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) |                                      |                         |                         |                         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                                      |                         |                         |                         |
|   |     | <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA ANNO<br>2019 | COMPETENZA ANNO<br>2020 | COMPETENZA ANNO<br>2021 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                      | (+) |                         |                         |                         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                | (+) |                         |                         |                         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) |                         |                         |                         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine                        | (-) |                         |                         |                         |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine                  | (-) |                         |                         |                         |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |                         |                         |                         |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                         |                         |                         |
| <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):**

|  |     |             |             |             |
|--|-----|-------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo risultando di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)          | (-) | 0,00        |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

### **3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE**

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

#### **Trend storico delle entrate**

| ENTRATE  | TREND STORICO        |                      |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--|
|  | 2016<br>Rendiconto   | 2017<br>Rendiconto   | 2018<br>Stanziamiento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni   | 2021<br>Previsioni   |  |
|  | 1                    | 2                    | 3                     | 4                          | 5                    | 6                    |  |
| Utilizzo avanzo di amministrazione   | 35.455,63            | 100.676,38           | 10.377,09             | 0,00                       |                      |                      | -100,000 %                                 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                               | 108.148,72           | 153.240,67           | 214.552,17            | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | -100,000 %                                 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale                         | 446.404,37           | 275.188,07           | 189.445,18            | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | -100,000 %                                 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.915.359,15         | 5.462.299,35         | 5.321.199,54          | 5.309.369,77               | 5.093.627,73         | 5.262.406,34         | -0,222 %                                   |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 285.005,52           | 238.734,53           | 315.466,35            | 243.055,02                 | 226.264,49           | 215.264,49           | -22,953 %                                  |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 1.454.375,51         | 1.342.261,55         | 1.590.271,51          | 1.577.707,67               | 1.447.483,05         | 1.447.394,45         | -0,790 %                                   |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 292.696,59           | 206.094,41           | 1.844.868,36          | 2.056.877,96               | 10.101.420,60        | 2.340.620,36         | 11,491 %                                   |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      |                      |                      | 0,00                  | 80.000,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 100,000 %                                  |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | 0,00                 | 379.763,77           | 75.000,00             | 410.000,00                 | 256.199,76           | 400.000,00           | 446,666 %                                  |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 5.008.237,28         | 4.792.378,71         | 2.913.685,00          | 1.760.823,00               | 1.760.823,00         | 1.760.823,00         | -39,567 %                                  |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 2.146.680,91         | 1.849.059,89         | 7.952.000,00          | 5.952.000,00               | 5.952.000,00         | 5.952.000,00         | -25,150 %                                  |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>   | <b>13.692.363,68</b> | <b>14.799.697,33</b> | <b>20.426.865,20</b>  | <b>17.389.833,42</b>       | <b>24.837.818,63</b> | <b>17.378.508,64</b> | <b>-14,867 %</b>                           |

### **3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

#### **Imposta Unica Comunale (IUC)**

Il comma 639 art. 1 della legge di stabilità 2014 ha previsto l'istituzione dell'imposta unica comunale (IUC) basata su due presupposti impositivi: il primo riferito al possesso e commisurato alla natura e al valore dell'immobile, l'altro all'erogazione e alla fruizione dei servizi comunali. In base a questi presupposti la IUC si compone di una imposta di natura patrimoniale IMU dovuta dal possessore di immobili (con esclusione delle abitazioni principali) e una componente relativa ai servizi che a sua volta si compone di TASI relativa ai servizi indivisibili del comune, TARI relativa al finanziamento dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

La legge di stabilità per il 2016 ha previsto l'eliminazione della TASI sulle abitazioni principali, eccetto quelle di lusso (A1, A8, A9). Il mancato gettito sarà compensato dal Fondo di Solidarietà Comunale (FSC).

La legge di Bilancio 2019 (Legge 30/12/2018 n. 145) non ha prorogato il blocco delle aliquote sui tributi locali, pertanto a decorrere dal 2019 possono essere deliberati entro il termine di scadenza per l'approvazione del Bilancio di previsione 2019-2021 fissato al 31/03/2019 con Decreto del Ministero dell'Interno 25/01/2019, aumenti delle aliquote IMU, TASI, addizionale IRPEF, ecc.

Per l'anno 2019 l'Ente si è avvalso di questa facoltà pertanto il gettito IMU per l'anno 2019 è stimato in euro 1.900.000,00 determinato sulla base delle aliquote stabilite, al netto dell'importo di alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale stimato in euro 385.528,00, come comunicato dal Dipartimento della Finanza Locale ai sensi dell'art. 1 comma 921 della Legge n. 145/2018.

Nella tabella sono riportati i vari gettiti IMU stimati al lordo dell'importo necessario all'alimentazione del FSC, specificando che i fabbricati residenziali e non residenziali sono cumulati in un'unica voce.

#### **TARI**

La TARI è stimata in euro 1.454.000,00 in base alla Piano Economico Finanziario di copertura del costo del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in oltre € 168.000,00 per l'anno 2019, sulla base del programma di controllo.

#### **Addizionale comunale Irpef.**

L'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2019 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0,8%

Il gettito è previsto in € 900.000,00 tenendo conto dei dati del Ministero delle Finanze.

#### **Imposta di scopo**

Il Consiglio Comunale non intende deliberare nessuna imposta di scopo per l'anno 2019.

### **Imposta di soggiorno**

Il Comune di Vicchio fa parte dell'Unione dei Comuni Montani del Mugello la quale ha provveduto ad istituire l'imposta di soggiorno già dall'anno 2013 e a ripartire i proventi ai rispettivi Comuni. La previsione di entrata è di euro 7.532,82.

### **T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 74.000,00.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il Fondo di Solidarietà Comunale è stato previsto per Euro 547.184,60 tenendo conto delle disposizioni contenute nel comma 921 dell'art.1 della Legge 30/12/2018 n. 145 che conferma l'importo assegnato per l'anno 2018.

### **Le entrate tributarie**

| Descrizione Tipologia/Categoria      | TREND STORICO       |                     |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
|                                      | 2016<br>Rendiconto  | 2017<br>Rendiconto  | 2018<br>Stanzamento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni  | 2021<br>Previsioni  |  |
|                                      | 1                   | 2                   | 3                   | 4                          | 5                   | 6                   |  |
| Imposte, tasse e proventi assimilati | 3.842.847,79        | 5.396.636,45        | 5.229.399,00        | 5.217.669,77               | 5.004.627,73        | 5.173.406,34        | -0,224 %                                   |
| Compartecipazioni di tributi         | 72.511,36           | 65.662,90           | 91.800,54           | 91.700,00                  | 89.000,00           | 89.000,00           | -0,109 %                                   |
| <b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>     | <b>3.915.359,15</b> | <b>5.462.299,35</b> | <b>5.321.199,54</b> | <b>5.309.369,77</b>        | <b>5.093.627,73</b> | <b>5.262.406,34</b> | <b>-0,222 %</b>                            |

### 3.2) Entrate per trasferimenti correnti

#### Le entrate per trasferimenti correnti

| Descrizione Tipologia/Categoria                                  | TREND STORICO      |                    |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                    |                    | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--|
|  | 2016<br>Rendiconto | 2017<br>Rendiconto | 2018<br>Stanzamento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni | 2021<br>Previsioni |  |
|  | 1                  | 2                  | 3                   | 4                          | 5                  | 6                  |  |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 285.005,52         | 238.734,53         | 315.466,35          | 243.055,02                 | 226.264,49         | 215.264,49         | -22,953 %                                  |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00               | 0,00               | 0,00                | 0,00                       | 0,00               | 0,00               | 0,000 %                                    |
| <b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                 | <b>285.005,52</b>  | <b>238.734,53</b>  | <b>315.466,35</b>   | <b>243.055,02</b>          | <b>226.264,49</b>  | <b>215.264,49</b>  | <b>-22,953 %</b>                           |

### 3.3) Entrate extratributarie

#### Le entrate extratributarie

| Descrizione Tipologia/Categoria   | TREND STORICO       |                     |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
|   | 2016<br>Rendiconto  | 2017<br>Rendiconto  | 2018<br>Stanzamento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni  | 2021<br>Previsioni  |  |
|   | 1                   | 2                   | 3                   | 4                          | 5                   | 6                   |  |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 967.458,90          | 996.364,99          | 1.091.997,72        | 1.016.017,98               | 978.828,97          | 978.828,97          | -6,957 %                                   |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 62.248,77           | 19.619,60           | 28.885,26           | 113.447,00                 | 24.500,00           | 24.500,00           | 292,750 %                                  |
| Interessi attivi  | 942,64              | 266,85              | 3.000,00            | 110,00                     | 110,00              | 110,00              | -96,333 %                                  |
| Altre entrate da redditi da capitale  | 74.687,00           | 74.144,82           | 72.297,50           | 72.250,00                  | 68.250,00           | 68.250,00           | -0,065 %                                   |
| Rimborsi e altre entrate correnti   | 349.038,20          | 251.865,29          | 394.091,03          | 375.882,69                 | 375.794,08          | 375.705,48          | -4,620 %                                   |
| <b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>   | <b>1.454.375,51</b> | <b>1.342.261,55</b> | <b>1.590.271,51</b> | <b>1.577.707,67</b>        | <b>1.447.483,05</b> | <b>1.447.394,45</b> | <b>-0,790 %</b>                            |



### 3.4) Entrate in conto capitale

#### Le entrate conto capitale

| Descrizione Tipologia/Categoria                        | TREND STORICO      |                    |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|--|
|  | 2016<br>Rendiconto | 2017<br>Rendiconto | 2018<br>Stanzamento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni   | 2021<br>Previsioni  |  |
|  | 1                  | 2                  | 3                   | 4                          | 5                    | 6                   |  |
| Tributi in conto capitale                              | 33.369,02          | 15.065,47          | 47.000,00           | 30.000,00                  | 30.000,00            | 30.000,00           | -36,170 %                                  |
| Contributi agli investimenti                           | 20.620,36          | 16.620,36          | 1.470.620,36        | 1.876.877,96               | 5.907.620,36         | 2.160.620,36        | 27,624 %                                   |
| Altri trasferimenti in conto capitale                  | 5.020,63           | 2.924,11           | 144.248,00          | 3.000,00                   | 3.000,00             | 3.000,00            | -97,920 %                                  |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 8.004,64           | 11.266,00          | 17.000,00           | 7.000,00                   | 4.020.800,24         | 7.000,00            | -58,823 %                                  |
| Altre entrate in conto capitale                        | 225.681,94         | 160.218,47         | 166.000,00          | 140.000,00                 | 140.000,00           | 140.000,00          | -15,662 %                                  |
| <b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>                   | <b>292.696,59</b>  | <b>206.094,41</b>  | <b>1.844.868,36</b> | <b>2.056.877,96</b>        | <b>10.101.420,60</b> | <b>2.340.620,36</b> | <b>11,491 %</b>                            |

### 3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Nel Bilancio di Previsione 2019-2021 è prevista l'alienazione di n. 24.000 azioni di Toscana Energia S.p.A.. La procedura di vendita era iniziata già nel 2018 e si prevede possa perfezionarsi nel corso del 2019. Il gettito stimato prudentemente al costo di recesso è di € 80.000,00 iscritto al Titolo V dell'Entrata

#### Le entrate per riduzione di attività finanziarie

| Descrizione Tipologia/Categoria                              | TREND STORICO      |                    |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                    |                    | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--|
|  | 2016<br>Rendiconto | 2017<br>Rendiconto | 2018<br>Stanziamiento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni | 2021<br>Previsioni |  |
|  | 1                  | 2                  | 3                     | 4                          | 5                  | 6                  |  |
| Alienazione di attività finanziarie                          | 0,00               | 0,00               | 0,00                  | 80.000,00                  | 0,00               | 0,00               | 100,000 %                                  |
| Riscossione crediti di medio-lungo termine                   | 0,00               | 0,00               | 0,00                  | 0,00                       | 0,00               | 0,00               | 0,000 %                                    |
| <b>TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>           | <b>80.000,00</b>           | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>100,000 %</b>                           |

### 3.6) Entrate per accensione di prestiti

L'Ente prevede di accendere prestiti per € 410.000,00 rispettivamente € 160.000,00 per sistemazione impiantistica sportiva ed € 250.000,00 per sistemazione della frana in locCarbonaia lungo la strada comunale di Villore.

#### Le entrate per accensione di prestiti

| Descrizione Tipologia/Categoria                              | TREND STORICO      |                    |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                    |                    | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--|
|  | 2016<br>Rendiconto | 2017<br>Rendiconto | 2018<br>Stanzamento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni | 2021<br>Previsioni |  |
|  | 1                  | 2                  | 3                   | 4                          | 5                  | 6                  |  |
| Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00               | 379.763,77         | 75.000,00           | 410.000,00                 | 256.199,76         | 400.000,00         | 446,666 %                                  |
| <b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>             | <b>0,00</b>        | <b>379.763,77</b>  | <b>75.000,00</b>    | <b>410.000,00</b>          | <b>256.199,76</b>  | <b>400.000,00</b>  | <b>446,666 %</b>                           |

### 3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

L'anticipazione è concessa dal tesoriere entro il limite massimo dei quattro dodicesimi delle entrate accertate, dei primi tre titoli dell'entrata, nel penultimo anno precedente e, pertanto, secondo le risultanze del conto consuntivo 2017, approvato con deliberazione n. 28/CC del 24/04/2018 corrispondenti ad € 7.045.293,43. Attualmente l'Ente ha richiesto un'anticipazione di cassa pari ai tre dodicesimi delle suddette entrate e pertanto fino alla concorrenza dell'importo di € **1.760.823,00** che sarà iscritta in bilancio nei corrispondenti titoli di entrata e di spesa

#### Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

| Descrizione Tipologia/Categoria                               | TREND STORICO       |                     |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
|   | 2016<br>Rendiconto  | 2017<br>Rendiconto  | 2018<br>Stanzamento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni  | 2021<br>Previsioni  |  |
|   | 1                   | 2                   | 3                   | 4                          | 5                   | 6                   |  |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                  | 5.008.237,28        | 4.792.378,71        | 2.913.685,00        | 1.760.823,00               | 1.760.823,00        | 1.760.823,00        | -39,567 %                                  |
| <b>TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE</b> | <b>5.008.237,28</b> | <b>4.792.378,71</b> | <b>2.913.685,00</b> | <b>1.760.823,00</b>        | <b>1.760.823,00</b> | <b>1.760.823,00</b> | <b>-39,567 %</b>                           |

### **3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro**

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.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

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.

#### **Le entrate per conto terzi e partite di giro**

| Descrizione Tipologia/Categoria                         | TREND STORICO       |                     |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
|   | 2016<br>Rendiconto  | 2017<br>Rendiconto  | 2018<br>Stanzamento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni  | 2021<br>Previsioni  |  |
|   | 1                   | 2                   | 3                   | 4                          | 5                   | 6                   |  |
| Entrate per partite di giro                             | 2.098.070,47        | 1.827.313,74        | 7.637.000,00        | 5.637.000,00               | 5.637.000,00        | 5.637.000,00        | -26,188 %                                  |
| Entrate per conto terzi                                 | 48.610,44           | 21.746,15           | 315.000,00          | 315.000,00                 | 315.000,00          | 315.000,00          | 0,000 %                                    |
| <b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> | <b>2.146.680,91</b> | <b>1.849.059,89</b> | <b>7.952.000,00</b> | <b>5.952.000,00</b>        | <b>5.952.000,00</b> | <b>5.952.000,00</b> | <b>-25,150 %</b>                           |

### 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Nella fase di approvazione del Bilancio di Previsione 2019-2021 non è stato calcolato il FPV che verrà determinato solo a seguito del riaccertamento ordinario dei residui.

#### **Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate**

| Descrizione Tipologia/Categoria                           | TREND STORICO      |                    |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                    |                    | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--|
|   | 2016<br>Rendiconto | 2017<br>Rendiconto | 2018<br>Stanzamento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni | 2021<br>Previsioni |  |
|   | 1                  | 2                  | 3                   | 4                          | 5                  | 6                  |  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE                | 108.148,72         | 153.240,67         | 214.552,17          | 0,00                       | 0,00               | 0,00               | -100,000 %                                 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE                    | 446.404,37         | 275.188,07         | 189.445,18          | 0,00                       | 0,00               | 0,00               | -100,000 %                                 |
| TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE | <b>554.553,09</b>  | <b>428.428,74</b>  | <b>403.997,35</b>   | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>-100,000 %</b>                          |

**4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO**

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

**Trend storico delle spese**

| SPESE   | TREND STORICO        |                      |                      | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--|
|   | 2016<br>Rendiconto   | 2017<br>Rendiconto   | 2018<br>Stanzamento  | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni   | 2021<br>Previsioni   |  |
|   | 1                    | 2                    | 3                    | 4                          | 5                    | 6                    |  |
| Disavanzo di amministrazione  | 0,00                 |                      |                      |                            | 37.129,94            | 37.129,94            | 0,000 %                                    |
|   |                      | 115.113,55           | 203.986,12           | 203.986,12                 |                      |                      |  |
| Titolo 1 - Spese correnti   | 5.420.108,85         | 6.403.846,87         | 7.140.422,39         | 6.755.601,51               | 6.732.703,54         | 6.745.212,78         | -5,389 %                                   |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                  |                      |                      | 1.939.892,87         | 2.438.800,16               |                      | 2.643.220,36         | 25,718 %                                   |
|   | 403.394,24           | 701.134,07           |                      |                            | 10.110.220,36        |                      |  |
| Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie                |                      |                      | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000 %                                    |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                     |                      |                      |                      |                            |                      |                      | 0,629 %                                    |
|   | 241.875,28           | 253.250,61           | 276.878,82           | 278.622,63                 | 244.941,79           | 240.122,56           |  |
| Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 5.008.237,28         | 4.792.378,71         | 2.913.685,00         | 1.760.823,00               | 1.760.823,00         | 1.760.823,00         | -39,567 %                                  |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro               | 2.146.680,91         | 1.849.059,89         | 7.952.000,00         | 5.952.000,00               | 5.952.000,00         | 5.952.000,00         | -25,150 %                                  |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                  | <b>13.220.296,56</b> | <b>14.114.783,70</b> | <b>20.426.865,20</b> | <b>17.389.833,42</b>       | <b>24.837.818,63</b> | <b>17.378.508,64</b> | <b>-14,867 %</b>                           |

#### **4.1) Spese correnti**

##### **REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE:**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € **69.119,84**;
- della quota per l'assunzione di un Assistente sociale a tempo pieno e determinato per 12 mesi dalla data di assunzione per Euro 32.539,54, che rientra nel limite 2009.
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **1.583.724,29**.

**IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE:** € 114.064,73 corrispondenti ad IRAP e tasse di circolazione.

##### **ACQUISTO DI BENI E SERVIZI:**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

La [Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012](#) e la [Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013](#), hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

##### **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA':**

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato sia la media dei rapporti annui);

Le entrate considerate ai fini della quantificazione del fondo sono le seguenti:

##### **Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Tipologia 101 relativa a imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa quali i proventi riferibili all'attività di accertamento dell'evasione tributaria;

##### **Entrate extratributarie**

Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni quali, ad esempio, le locazioni attive e i proventi dai servizi scolastici e dalle lampade votive;

Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti, quali ad esempio le violazioni al Codice della strada;

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.



Nel 2019 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 85%, nel 2020 al 95% e nel 2021 è pari al 100% come confermato dalla Legge di Bilancio per il 2019 (Legge 30/12/2018 n. 145).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Sono previsti i seguenti accantonamenti in bilancio di previsione:

### Le spese correnti

| Descrizione Tipologia/Categoria           | TREND STORICO       |                     |                      | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
|   | 2016<br>Rendiconto  | 2017<br>Rendiconto  | 2018<br>Stanziamento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni  | 2021<br>Previsioni  |  |
|   | 1                   | 2                   | 3                    | 4                          | 5                   | 6                   |  |
| Redditi da lavoro dipendente              | 1.625.238,74        | 1.432.070,27        | 1.776.900,55         | 1.696.626,48               | 1.711.815,39        | 1.703.815,39        | -4,517 %                                   |
| Imposte e tasse a carico dell'ente        | 111.971,20          | 100.661,46          | 128.452,68           | 114.430,64                 | 114.272,92          | 114.272,92          | -10,916 %                                  |
| Acquisto di beni e servizi                | 2.449.072,94        | 3.496.409,03        | 3.386.870,99         | 3.260.201,35               | 3.228.141,74        | 3.219.957,01        | -3,740 %                                   |
| Trasferimenti correnti                    | 935.763,92          | 1.087.205,22        | 1.163.497,36         | 1.114.983,91               | 1.105.435,00        | 1.102.435,00        | -4,169 %                                   |
| Interessi passivi                         | 155.143,31          | 139.359,76          | 135.321,53           | 125.134,35                 | 112.313,91          | 101.684,63          | -7,528 %                                   |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 19.413,21           | 7.386,90            | 7.500,00             | 5.500,00                   | 5.500,00            | 5.500,00            | -26,666 %                                  |
| Altre spese correnti                      | 123.505,53          | 140.754,23          | 541.879,28           | 438.724,78                 | 455.224,58          | 497.547,83          | -19,036 %                                  |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>              | <b>5.420.108,85</b> | <b>6.403.846,87</b> | <b>7.140.422,39</b>  | <b>6.755.601,51</b>        | <b>6.732.703,54</b> | <b>6.745.212,78</b> | <b>-5,389 %</b>                            |

#### 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

#### ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

| Codice Bilancio | Descrizione  | Anno | Stanziamiento | Accantonamento minimo dell'ente | Accantonamento effettivo dell'ente | Metodo |  |
|-----------------|--|------|---------------|---------------------------------|------------------------------------|--------|--|
|                 |  | 2019 |               | 85,00 %                         | 85,00 %                            |        |  |
|                 |  | 2020 | 95,00 %       |                                 | 95,00 %                            |        |  |
|                 |  | 2021 | 100,00%       |                                 | 100,00%                            |        |  |
| 1.01.01.53.002  | RECUPERO EVASIONE IMPOSTA COM.SULLA PUBBLICITA'                        | 2019 | 100,00        | 41,76                           | 41,76                              | A      |  |
|                 |  | 2020 | 100,00        | 46,67                           | 46,67                              |        |  |
|                 |  | 2021 | 100,00        | 49,13                           | 49,13                              |        |  |
| 1.01.01.52.002  | RECUPERO EVASIONE T.O.S.A.P.   | 2019 | 2.000,00      | 539,41                          | 539,41                             | A      |  |
|                 |  | 2020 | 2.000,00      | 602,87                          | 602,87                             |        |  |
|                 |  | 2021 | 2.000,00      | 634,60                          | 634,60                             |        |  |
| 1.01.01.51.001  | TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI                                | 2019 | 0,00          | 0,00                            | 0,00                               | A      |  |
|                 |  | 2020 | 0,00          | 0,00                            | 0,00                               |        |  |
|                 |  | 2021 | 0,00          | 0,00                            | 0,00                               |        |  |
| 1.01.01.51.002  | RECUPERO EVASIONE T.A.R.S.U.   | 2019 | 40.000,00     | 19.247,40                       | 19.247,40                          | A      |  |
|                 |  | 2020 | 30.000,00     | 16.133,85                       | 16.133,85                          |        |  |
|                 |  | 2021 | 20.000,00     | 11.322,00                       | 11.322,00                          |        |  |
| 1.01.01.61.001  | TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI                             | 2019 | 0,00          | 0,00                            | 0,00                               | A      |  |
|                 |  | 2020 | 0,00          | 0,00                            | 0,00                               |        |  |
|                 |  | 2021 | 0,00          | 0,00                            | 0,00                               |        |  |
| 1.01.01.61.002  | RECUPERO EVASIONE TARES  | 2019 | 40.000,00     | 18.251,20                       | 18.251,20                          | A      |  |
|                 |  | 2020 | 20.000,00     | 10.199,20                       | 10.199,20                          |        |  |
|                 |  | 2021 | 10.000,00     | 5.368,00                        | 5.368,00                           |        |  |
| 1.01.01.76.002  | RECUPERO EVASIONE TASSA SUI SERVIZI COMUNALI (TASI)                    | 2019 | 2.000,00      | 862,92                          | 862,92                             | A      |  |
|                 |  | 2020 | 2.000,00      | 964,44                          | 964,44                             |        |  |
|                 |  | 2021 | 2.000,00      | 1.015,20                        | 1.015,20                           |        |  |
| 1.01.01.61.001  | TASSA RIFIUTI (TARI)   | 2019 | 1.454.000,00  | 220.113,79                      | 220.113,79                         | A      |  |
|                 |  | 2020 | 1.423.500,00  | 240.849,08                      | 240.849,08                         |        |  |
|                 |  | 2021 | 1.423.500,00  | 253.525,35                      | 253.525,35                         |        |  |
| 1.01.01.61.002  | RECUPERO EVASIONE TASSA RIFIUTI (TARI)                                 | 2019 | 50.000,00     | 31.471,25                       | 31.471,25                          | A      |  |
|                 |  | 2020 | 50.000,00     | 35.173,75                       | 35.173,75                          |        |  |
|                 |  | 2021 | 100.000,00    | 74.050,00                       | 74.050,00                          |        |  |
| 1.01.01.53.002  | RECUPERO EVASIONE DIRITTI PUBBLICITÀ                                   | 2019 | 0,00          | 0,00                            | 0,00                               | A      |  |
|                 |  | 2020 | 0,00          | 0,00                            | 0,00                               |        |  |
|                 |  | 2021 | 0,00          | 0,00                            | 0,00                               |        |  |
| 3.02.01.01.004  | RISCOSSIONE COATTIVA DELLE SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA             | 2019 | 88.947,00     | 0,00                            | 0,00                               | A      |  |
|                 |  | 2020 | 0,00          | 0,00                            | 0,00                               |        |  |
|                 |  | 2021 | 0,00          | 0,00                            | 0,00                               |        |  |
| 3.01.02.01.999  | PROVENTI DA SERVIZIO DI PRE-SCUOLA E POST-SCUOLA ALUNNI CAP. U. 1453/5 | 2019 | 14.000,00     | 2.434,74                        | 2.434,74                           | A      |  |
|                 |  | 2020 | 14.000,00     | 2.721,18                        | 2.721,18                           |        |  |
|                 |  | 2021 | 14.000,00     | 2.864,40                        | 2.864,40                           |        |  |

|  |   |             |                     |                   |                   |   |
|--|---|-------------|---------------------|-------------------|-------------------|---|
| 3.01.03.02.002   | LOCAZIONE IMPIANTI (SALETTA,TEATRO, ECC.) | 2019        | 8.000,00            | 622,88            | 622,88            | A |
|  |   | 2020        | 8.000,00            | 696,16            | 696,16            |   |
|  |   | 2021        | 8.000,00            | 732,80            | 732,80            |   |
| 3.01.03.02.002   | LOCAZIONE IMPIANTI SPORTIVI               | 2019        | 2.800,00            | 832,52            | 832,52            | A |
|  |   | 2020        | 2.800,00            | 930,47            | 930,47            |   |
|  |   | 2021        | 2.800,00            | 979,44            | 979,44            |   |
| <b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE PARTE CORRENTE</b> |   | <b>2019</b> | <b>1.701.847,00</b> | <b>294.417,87</b> | <b>294.417,87</b> |   |
|  |   | <b>2020</b> | <b>1.552.400,00</b> | <b>308.317,67</b> | <b>308.317,67</b> |   |
|  |   | <b>2021</b> | <b>1.582.400,00</b> | <b>350.540,92</b> | <b>350.540,92</b> |   |

#### 4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

##### Le spese conto capitale

| Descrizione Tipologia/Categoria                | TREND STORICO      |                    |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|--|
|  | 2016<br>Rendiconto | 2017<br>Rendiconto | 2018<br>Stanzamento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni   | 2021<br>Previsioni  |  |
|  | 1                  | 2                  | 3                   | 4                          | 5                    | 6                   |  |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 403.394,24         | 691.888,10         | 1.713.644,87        | 2.436.300,16               | 10.107.720,36        | 2.640.720,36        | 42,170 %                                   |
| Contributi agli investimenti                   | 0,00               | 0,00               | 222.748,00          | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                | -100,000 %                                 |
| Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00               | 0,00               | 0,00                | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                | 0,000 %                                    |
| Altre spese in conto capitale                  | 0,00               | 9.245,97           | 3.500,00            | 2.500,00                   | 2.500,00             | 2.500,00            | -28,571 %                                  |
| <b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>             | <b>403.394,24</b>  | <b>701.134,07</b>  | <b>1.939.892,87</b> | <b>2.438.800,16</b>        | <b>10.110.220,36</b> | <b>2.643.220,36</b> | <b>25,718 %</b>                            |

#### **4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

L'ammontare della spesa in conto capitale al Titolo II pari ad € 2.438.800,16 verrà finanziata dalle Entrate relative al Titolo IV dell'Entrata caratterizzato da Contributi Regione Toscana per Euro 1.295.000, Contributi dello stato per Euro 10.620,36 per l'impiantistica sportiva, € 70.000,00 per la messa in sicurezza di immobili di proprietà comunale ed € 250.000,00 per la sistemazione del Castellotto di Vespignano.

€ 7.000,00 per Concessioni Cimiteriali ed € 61.922,20 per oneri di urbanizzazione (compreso le sanzioni al T.U.) per proventi da estrazioni da cave (quota in conto capitale) e dal Titolo VI delle Entrate per Euro 410.000,00.

Nel Bilancio di Previsione 2019-2021 è prevista l'alienazione di n. 24.000 azioni di Toscana Energia S.p.A.. La procedura di vendita era iniziata già nel 2018 e si prevede possa perfezionarsi nel corso del 2019. Il gettito stimato prudentemente al costo di recesso è di € 80.000,00 iscritto al Titolo V dell'Entrata

La realizzazione degli interventi programmati per spese di investimento è peraltro subordinata all'effettivo incasso delle suddette entrate.

#### **Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

| Descrizione intervento   | Previsione 2019     | Previsione 2020      | Previsione 2021     |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| SISTEMAZIONE FRANA LOC. PATERNO                                    | 220.000,00          | 0,00                 | 0,00                |
| REALIZZAZIONE PARCHEGGIO CIMITERO CAPOLUOGO                        | 0,00                | 207.000,00           | 0,00                |
| ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI SCUOLA MEDIA GIOTTO                | 300.000,00          | 0,00                 | 0,00                |
| SISTEMAZIONE PONTE IN LOC. PONTE A VICCHIO                         | 500.000,00          | 0,00                 | 0,00                |
| REALIZZAZIONE MAGAZZINO COMUNALE                                   | 0,00                | 0,00                 | 400.000,00          |
| SISTEMAZIONE FRANE LOC. VITIGLIANO E PESCIOLA                      | 220.000,00          | 0,00                 | 0,00                |
| SISTEMAZIONE PONTE TRASASSI  | 250.000,00          | 0,00                 | 0,00                |
| SISTEMAZIONE FRANA LUNGO STRADA COMUNALE DI VILLORE LOC. CARBONAIA | 250.000,00          | 0,00                 | 0,00                |
| LAVORI DI SISTEMAZIONE TORRETTA DI ACCESSO BIBLIOTECA E MUSEO      | 25.018,24           | 0,00                 | 0,00                |
| RINATURALIZZAZIONE ACQUA LAGO MONTELLERI                           | 0,00                | 120.000,00           | 0,00                |
| ADEGUAMENTO SISMICO PALAZZO COMUNALE                               | 0,00                | 2.000.000,00         | 0,00                |
| ADEGUAMENTO SISMICO TEATRO GIOTTO                                  | 0,00                | 1.200.000,00         | 0,00                |
| ADEGUAMENTO SISMICO MUSEO E BIBLIOTECA                             | 0,00                | 2.490.000,00         | 0,00                |
| REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA MEDIA                                   | 0,00                | 4.000.000,00         | 0,00                |
| RECUPERO AREA EX MACELLI   | 0,00                | 0,00                 | 350.000,00          |
| ADEGUAMENTO SISMICO PALAZZO POSTE-SALETTA MUZIO CESARI             | 0,00                | 0,00                 | 900.000,00          |
| ADEGUAMENTO SISMICO MUSEO CASA DI GIOTTO                           | 0,00                | 0,00                 | 900.000,00          |
| SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI                                     | 160.000,00          | 0,00                 | 0,00                |
| SISTEMAZIONE CASTELLOTTO DI VESPIGNANO                             | 250.000,00          | 0,00                 | 0,00                |
| INSTALLAZIONE STATUA CAMPBELL                                      | 25.000,00           | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE INTERVENTI</b>   | <b>2.200.018,24</b> | <b>10.017.000,00</b> | <b>2.550.000,00</b> |

#### 4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2019-2021, piano triennale delle opere pubbliche 2019-2021 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza:

#### PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2019 - 2021

| N.progr.<br>(1) | CODICE<br>AMM.NE<br>(2) | CODICE ISTAT |            |        | Codice<br>(3) | TIPOLOGIA<br>(4) | CATEGORIA<br>(4) | DESCRIZIONE<br>DELL'INTERVENTO   | Priorita'<br>(5) | STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA |                        |                      |            | Cessione<br>Immobili | APPORTO DI<br>C<br>A<br>P<br>I<br>T<br>A<br>L<br>E<br>P<br>R<br>I<br>V<br>A<br>T<br>O |  |
|-----------------|-------------------------|--------------|------------|--------|---------------|------------------|------------------|--|------------------|-------------------------------|------------------------|----------------------|------------|----------------------|---|--|
|                 |                         | Regione      | Provincia  | Comune |               |                  |                  |  |                  | Primo anno<br>(2019)          | Secondo anno<br>(2020) | Terzo anno<br>(2021) | Totale     |                      | Importo   | Tipologia<br>(7)   |
|                 |                         | 1            | ParchCim28 | 009    |               |                  |                  |  |                  | 048                           | 049                    |                      | 01         |                      | A01/01  | REALIZZAZIONE<br>PAR<br>CHE<br>GGI<br>O<br><br>CIMITERO<br>CAP<br>OLU<br>OGO |
| 2               | FranaPaterno39          | 009          | 048        | 049    |               | 06               | A02/05           | SISTEMAZIONE FRANA<br>LOC.<br>PAT<br>ERN<br>O  | 1                | 220.000,00                    | 0,00                   | 0,00                 | 220.000,00 | N                    | 0,00  |  |
| 3               | PrevincMed33            | 009          | 048        | 049    |               | 04               | A05/08           | ADEGUAMENTO<br>PRE<br>VEN<br>ZIO<br>NI<br>INC<br>END<br>I<br>SCU<br>OLA<br>MED<br>IA<br>GIO<br>TTO | 1                | 300.000,00                    | 0,00                   | 0,00                 | 300.000,00 | N                    | 0,00  |  |
| 4               | PonteVicc35             | 009          | 048        | 049    |               | 05               | A01/01           | SISTEMAZIONE PONTE<br>IN<br>LOC<br>ALIT<br>A'<br>PON   | 2                | 500.000,00                    | 0,00                   | 0,00                 | 500.000,00 | N                    | 0,00  |  |

|    |                     |     |     |     |  |    |        |   |   |            |              |            |              |   |      |  |
|----|---------------------|-----|-----|-----|--|----|--------|---|---|------------|--------------|------------|--------------|---|------|--|
|    |                     |     |     |     |  |    |        | TE A<br>VIC<br>CHI<br>O   |   |            |              |            |              |   |      |  |
| 5  | MagCom26            | 009 | 048 | 049 |  | 01 | A06/90 | REALIZZAZIONE<br>MAG<br>AZZI<br>NO<br>COM<br>UNA<br>LE  | 3 | 0,00       | 0,00         | 400.000,00 | 400.000,00   | N | 0,00 |  |
| 6  | FranaVitPesc40      | 009 | 048 | 049 |  | 06 | A02/05 | SISTEMAZIONE FRANE<br>LOC.<br>VITI<br>GLIA<br>NO<br>E<br>PES<br>CIOL<br>A   | 1 | 220.000,00 | 0,00         | 0,00       | 220.000,00   | N | 0,00 |  |
| 7  | Ponte trass41       | 009 | 048 | 049 |  | 04 | A01/01 | SISTEMAZIONE PONTE<br>TRA<br>SAS<br>SI  | 1 | 250.000,00 | 0,00         | 0,00       | 250.000,00   | N | 0,00 |  |
| 8  | FranaCarbonaia42    | 009 | 048 | 049 |  | 06 | A01/01 | SISTEMAZIONE FRANA<br>LUN<br>GO<br>STR<br>ADA<br>COM<br>UNA<br>LE<br>DI<br>VILL<br>ORE<br>LOC.<br>CAR<br>BON<br>AIA                 | 1 | 250.000,00 | 0,00         | 0,00       | 250.000,00   | N | 0,00 |  |
| 9  | Torretta Biblioteca | 009 | 048 | 049 |  | 04 | 5.11   | LAVORI DI<br>SIST<br>EMA<br>ZIO<br>NE<br>TOR<br>RET<br>TA<br>DI<br>ACC<br>ESS<br>O<br>ALL<br>A<br>BIBL<br>IOTE<br>CA E<br>MUS<br>EO | 3 | 25.018,24  | 0,00         | 0,00       | 25.018,24    | N | 0,00 |  |
| 10 | MontRinat           | 009 | 048 | 049 |  | 99 | A02/15 | LAGO MONTELLERI<br>RIN<br>ATU<br>RALI<br>ZZA<br>ZIO<br>NE<br>ACQ<br>UA  | 3 | 0,00       | 120.000,00   | 0,00       | 120.000,00   | N | 0,00 |  |
| 11 | AdegPalazComu       | 009 | 048 | 049 |  | 04 | A06/90 | ADEGUAMENTO<br>SIS<br>MIC<br>O<br>PAL<br>AZZ<br>O<br>COM  | 1 | 0,00       | 2.000.000,00 | 0,00       | 2.000.000,00 | N | 0,00 |  |

|    |                    |     |     |     |  |    |        |                 |   |   |              |               |              |               |   |      |  |
|----|--------------------|-----|-----|-----|--|----|--------|-----------------|---|---|--------------|---------------|--------------|---------------|---|------|--|
|    |                    |     |     |     |  |    |        | UNALE           |   |   |              |               |              |               |   |      |  |
| 12 | AdegSismTeatro     | 009 | 048 | 049 |  | 04 | A06/90 | ADEGUAMENTO     | SIS<br>MIC<br>O<br>TEA<br>TRO<br>GIO<br>TTO   | 1 | 0,00         | 1.200.000,00  | 0,00         | 1.200.000,00  | N | 0,00 |  |
| 13 | AdegSismMuseoBibl  | 009 | 048 | 049 |  | 04 | A06/90 | ADEGUAMENTO     | SIS<br>MIC<br>O<br>MUS<br>EO-<br>BIBL<br>IOTE<br>CA                                 | 1 | 0,00         | 2.490.000,00  | 0,00         | 2.490.000,00  | N | 0,00 |  |
| 14 | NuovaMedia31       | 009 | 048 | 049 |  | 01 | A05/08 | REALIZZAZIONE   | NUO<br>VA<br>SCU<br>OLA<br>MED<br>IA  | 1 | 0,00         | 4.000.000,00  | 0,00         | 4.000.000,00  | N | 0,00 |  |
| 15 | RecEXMac37         | 009 | 048 | 049 |  | 05 | A05/09 | REUPERO AREA EX | MAC<br>ELLI   | 3 | 0,00         | 0,00          | 350.000,00   | 350.000,00    | N | 0,00 |  |
| 16 | AdegSismPoste      | 009 | 048 | 049 |  | 04 | A06/90 | ADEGUAMENTO     | SIS<br>MIC<br>O<br>PAL<br>AZZ<br>O<br>POS<br>TE/S<br>ALA<br>MUZ<br>IO<br>CES<br>ARI | 1 | 0,00         | 0,00          | 900.000,00   | 900.000,00    | N | 0,00 |  |
| 17 | AdegSismCasaGiotto | 009 | 048 | 049 |  | 04 | A06/90 | ADEGUAMENTO     | SIS<br>MIC<br>O<br>MUS<br>EO<br>CAS<br>A DI<br>GIO<br>TTO                           | 1 | 0,00         | 0,00          | 900.000,00   | 900.000,00    | N | 0,00 |  |
| 18 |                    |     |     |     |  |    |        | SISTEMAZIONE    | IMPI<br>ANTI<br>SPO<br>RTIV<br>I  |   | 160.000,00   | 0,00          | 0,00         | 160.000,00    |   |      |  |
|    |                    |     |     |     |  |    |        | SISTEMAZIONE    | CAS<br>TEL<br>LOT<br>TO<br>DI<br>VES<br>PIG<br>NAN<br>O                             |   | 250.000,00   |               |              | 250.000,00    |   |      |  |
|    |                    |     |     |     |  |    |        | TOTALE          |   |   | 2.175.018,24 | 10.017.000,00 | 2.550.000,00 | 14.742.018,24 |   | 0,00 |  |



## Legenda

- (1) Numero progressivo da 1 a N a partire dalle opere del primo anno.
- (2) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto).
- (3) In alternativa al codice ISTAT si può inserire il codice NUTS.
- (4) Vedi Tabella 1 e Tabella 2.
- (5) Vedi art.128 comma 3 del d.lgs 163/06 e s.m. secondo le priorità indicate dall'amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1=massima priorità 3=minima priorità).
- (6) Da compilarsi solo nell'ipotesi di cui all'art. 53 commi 6-7 del dlgs.163/2006 e s.m.i. quando si tratta dell'intervento che si realizza a seguito di specifica alienazione a favore dell'appaltatore. In caso affermativo compilare la scheda 2B.
- (7) Vedi Tabella 3.

## PIANO ANNUALE 2019

| Codice int.<br>Amm.ne<br>(1) | CODICE<br>INTERVENTO<br>CUI(2) | Codice<br>CUP | DESCRIZIONE<br>DELL'INTERVENTO   | Codice<br>CPV | RESPONSABILE<br>D E L<br>PROCEDIMENTO |        | IMPORTO<br>ANNUALITA'<br>2019 | IMPORTO<br>INTERVENTO | FINALITA'<br>(3) | Conformità | Verifica<br>vincoli<br>ambientali |           | Priorità<br>(4) | STATO<br>Approvata<br>(5) | Stima tempi di esecuzione |       |
|------------------------------|--------------------------------|---------------|--|---------------|---------------------------------------|--------|-------------------------------|-----------------------|------------------|------------|-----------------------------------|-----------|-----------------|---------------------------|---------------------------|-------|
|                              |                                |               |  |               | Cognome                               | Nome   |                               |                       |                  |            | Urb.(S/N)                         | Amb.(S/N) |                 |                           | TRIM.                     | TRIM. |
|                              |                                |               |  |               |                                       |        |                               |                       |                  |            |                                   |           |                 |                           |                           |       |
| FraPaterno39                 |                                |               | SISTEMAZIONE FRANA LOC.PATERNO   |               | FRANCI                                | FRANCO | 220.000,00                    | 220.000,00            | CPA              | S          | S                                 | 1         | Sf              | 2/2019                    | 4/2021                    |       |
| PrevincMed33                 |                                |               | ADEGUAMENTO PREVENZIONI INCENDI SCUOLA MEDIA GIOTTO                    |               | CIPRIANI                              | SHEILA | 300.000,00                    | 300.000,00            | ADN              | N          | N                                 | 1         | Pp              | 4/2019                    | 4/2020                    |       |
| PonteVicc35                  |                                |               | SISTEMAZIONE PONTE IN LOC.PONTE A VICCHIO                              |               | CIPRIANI                              | SHEILA | 500.000,00                    | 500.000,00            | ADN              | S          | S                                 | 2         | Pp              | 2/2019                    | 1/2021                    |       |
| FraVitPesc                   |                                |               | SISTEMAZIONE FRANE LOC.VITIGLIANO E PESCIOLA                           |               | FRANCI                                | FRANCO | 220.000,00                    | 220.000,00            | CPA              | S          | S                                 | 1         | Sf              | 2/2019                    | 1/2021                    |       |
| PonteTrass41                 |                                |               | SISTEMAZIONE PONTE TRASASSI  |               | CIPRIANI                              | SHEILA | 250.000,00                    | 250.000,00            | CPA              | S          | S                                 | 1         | Sf              | 2/2019                    | 1/2021                    |       |
| FraCarbonaia42               |                                |               | SISTEMAZIONE FRANA LUNGO LA STRADA COMUNALE DI VILLORE<br>LOC.CARBONAI |               | CIPRIANI                              | SHEILA | 250.000,00                    | 250.000,00            | CPA              | S          | S                                 | 1         | Sc              | 1/2019                    | 4/2019                    |       |
| Torretta Biblioteca          |                                |               | LAVORI DI SISTEMAZIONE TORRETTA DI ACCESSO ALLA BIBLIOTECA E<br>MUSEO  |               | CIPRIANI                              | SHEILA | 25.018,24                     | 25.018,00             | CPA              | 3          | S                                 | S         |                 |                           |                           |       |
|                              |                                |               | SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI   |               |                                       |        | 160.000,00                    | 160.000,00            |                  |            |                                   |           |                 |                           |                           |       |
|                              |                                |               | SISTEMAZIONE CASTELLOTTO DI VESPIGNANO                                 |               |                                       |        | 250.000,00                    | 250.000,00            |                  |            |                                   |           |                 |                           |                           |       |
|                              |                                |               |  |               |                                       |        | TOTALE 2.175.018,24           |                       |                  |            |                                   |           |                 |                           |                           |       |

## Legenda

- (1) Numero progressivo da 1 a N a partire dalle opere del primo anno.
- (2) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto).
- (3) In alternativa al codice ISTAT si può inserire il codice NUTS.
- (4) Vedi Tabella 1 e Tabella 2.
- (5) Vedi art.128 comma 3 del d.lgs 163/06 e s.m. secondo le priorità indicate dall'amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1=massima priorità 3=minima priorità).
- (6) Da compilarsi solo nell'ipotesi di cui all'art. 53 commi 6-7 del dlgs.163/2006 e s.m.i. quando si tratta dell'intervento che si realizza a seguito di specifica alienazione a favore dell'appaltatore. In caso affermativo compilare la scheda 2B.
- (7) Vedi Tabella 3.

## QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

La sottostante tabella evidenzia la suddivisione delle risorse nell'arco del triennio destinate al finanziamento degli interventi previsti dall'ente.

| TIPOLOGIA DI RISORSA   | ARCO TEMPORALE DI VALIDITA' DEL PROGRAMMA |                      |                    |                |
|--|---|----------------------|--------------------|----------------|
|  | DISPONIBILITA' FINANZIARIA                |                      |                    |                |
|  | Primo anno<br>2019                        | Secondo anno<br>2020 | Terzo anno<br>2021 | Importo totale |
| Entrate aventi destinazione vincolata per legge                                  | 1.765.018,24                              | 5.897.000,00         | 2.150.000,00       | 9.812.018,24   |
| Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo                                  | 410.000,00                                | 256.199,76           | 400.000,00         | 1.066.199,76   |
| Entrate acquisite mediante apporto di capitali privati                           | 0,00                                      | 0,00                 | 0,00               | 0,00           |
| Trasferimenti di immobili ex art. 53 comma 6-7 D.Lgs, n. 163/2006                | 0,00                                      | 0,00                 | 0,00               | 0,00           |
| Stanzamenti di bilancio  | 0,00                                      | 3.863.800,24         | 0,00               | 3.863.800,24   |
| Altro  | 0,00                                      | 0,00                 | 0,00               | 0,00           |
| Totale   | 2.175.018,24                              | 10.017.000,00        | 2.550.000,00       | 14.742.018,24  |
|  | Importo (in euro)                         |                      |                    |                |
| Accantonamento di cui all'art.12,comma 1 del DPR 207/2012 riferito al primo anno |   |                      |                    | 0,00           |

### Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

| Descrizione fonte di finanziamento              | Previsione<br>2019  | Previsione<br>2020  | Previsione<br>2021  |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| ENTRATE AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE | 1.765.018,24        | 5.897.000,00        | 2.150.000,00        |
| ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE CONTRAZIONE DI MUTUO | 410.000,00          | 256.199,76          | 400.000,00          |
| <b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>            | <b>2.175.018,24</b> | <b>6.153.199,76</b> | <b>2.550.000,00</b> |

#### 4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui al 31/12/2018 risulta essere pari a € 2.895151,40.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a € 278.622,63.

#### **Le spese per rimborso prestiti**

| Descrizione Tipologia/Categoria                            | TREND STORICO      |                    |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                    |                    | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--|
|  | 2016<br>Rendiconto | 2017<br>Rendiconto | 2018<br>Stanzamento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni | 2021<br>Previsioni |  |
|  | 1                  | 2                  | 3                   | 4                          | 5                  | 6                  |  |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 241.875,28         | 253.250,61         | 276.878,82          | 278.622,63                 | 244.941,79         | 240.122,56         | 0,629 %                                    |
| <b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>                  | <b>241.875,28</b>  | <b>253.250,61</b>  | <b>276.878,82</b>   | <b>278.622,63</b>          | <b>244.941,79</b>  | <b>240.122,56</b>  | <b>0,629 %</b>                             |

#### 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

.....

#### Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

| Descrizione Tipologia/Categoria  | TREND STORICO      |                    |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                    |                    | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--|
|  | 2016<br>Rendiconto | 2017<br>Rendiconto | 2018<br>Stanzamento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni | 2021<br>Previsioni |  |
|  | 1                  | 2                  | 3                   | 4                          | 5                  | 6                  |  |
| Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere         | 5.008.237,28       | 4.792.378,71       | 2.913.685,00        | 1.760.823,00               | 1.760.823,00       | 1.760.823,00       | -39,567 %                                  |
| TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO<br>TESORIERE/CASSIERE | 5.008.237,28       | 4.792.378,71       | 2.913.685,00        | 1.760.823,00               | 1.760.823,00       | 1.760.823,00       | -39,567 %                                  |

#### 4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

##### Le spese per conto terzi e partite di giro

| Descrizione Tipologia/Categoria                       | TREND STORICO       |                     |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
|   | 2016<br>Rendiconto  | 2017<br>Rendiconto  | 2018<br>Stanzamento | 2019<br>Previsioni         | 2020<br>Previsioni  | 2021<br>Previsioni  |  |
|   | 1                   | 2                   | 3                   | 4                          | 5                   | 6                   |  |
| Uscite per partite di giro                            | 2.102.525,47        | 1.831.313,74        | 7.652.000,00        | 5.652.000,00               | 5.652.000,00        | 5.652.000,00        | -26,136 %                                  |
| Uscite per conto terzi                                | 44.155,44           | 17.746,15           | 300.000,00          | 300.000,00                 | 300.000,00          | 300.000,00          | 0,000 %                                    |
| <b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> | <b>2.146.680,91</b> | <b>1.849.059,89</b> | <b>7.952.000,00</b> | <b>5.952.000,00</b>        | <b>5.952.000,00</b> | <b>5.952.000,00</b> | <b>-25,150 %</b>                           |

## 5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se 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 se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

### ENTRATE non ricorrenti

| Codice di bilancio | Descrizione  | PREVISIONI DI BILANCIO |              |            |
|--------------------|--|------------------------|--------------|------------|
|                    |  | Anno 2019              | Anno 2020    | Anno 2021  |
| 1.01.01.06.002     | RECUPERO EVASIONE, SANZIONI, INTERESSI IMU   | 168.000,00             | 159.829,04   | 200.000,00 |
| 1.01.01.06.002     | INTERESSI E SPESE SU ACCERTAMENTI IMU  | 500,00                 | 500,00       | 500,00     |
| 1.01.01.06.002     | RAVVEDIMENTI IMU   | 5.200,00               | 1.000,00     | 1.000,00   |
| 1.01.01.08.002     | RECUPERO EVASIONE I.C.I.   | 3.252,35               | 1.471,59     | 0,00       |
| 1.01.01.51.002     | RECUPERO EVASIONE T.A.R.S.U.   | 40.000,00              | 30.000,00    | 20.000,00  |
| 1.01.01.52.002     | RECUPERO EVASIONE T.O.S.A.P.   | 2.000,00               | 2.000,00     | 2.000,00   |
| 1.01.01.53.002     | RECUPERO EVASIONE IMPOSTA COM.SULLA PUBBLICITA'  | 100,00                 | 100,00       | 100,00     |
| 1.01.01.61.002     | RECUPERO EVASIONE TARES  | 40.000,00              | 20.000,00    | 10.000,00  |
| 1.01.01.61.002     | RECUPERO EVASIONE TASSA RIFIUTI (TARI)   | 50.000,00              | 50.000,00    | 100.000,00 |
| 1.01.01.76.002     | RECUPERO EVASIONE TASSA SUI SERVIZI COMUNALI (TASI)  | 2.000,00               | 2.000,00     | 2.000,00   |
| 2.01.01.01.001     | CONTRIBUTO ART. 1, COMMA 731, LEGGE 147/2013 PASSAGGIO IMU/TASI  | 95.275,12              | 95.275,12    | 95.275,12  |
| 2.01.01.01.001     | TRASFERIMENTO DALLO STATO ACCOGLIENZA IMMIGRATI  | 40.000,00              | 10.000,00    | 10.000,00  |
| 2.01.01.01.001     | RIMBORSI DALLO STATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI  | 9.790,00               | 23.000,00    | 12.000,00  |
| 3.01.03.01.003     | CANONE PER BENI CONCESSI IN USO A PUBBLICACQUA   | 180.632,00             | 180.632,00   | 180.632,00 |
| 3.02.02.01.004     | VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA  | 15.000,00              | 15.000,00    | 15.000,00  |
| 4.01.01.01.001     | SANZIONI PER VIOLAZIONI AL T.U. IN MATERIA EDILIZIA  | 30.000,00              | 30.000,00    | 30.000,00  |
| 4.02.01.01.001     | CONTRIBUTO DELLO STATO PER LA MESSA IN SICUREZZA DI SCUOLE, STRADE, EDIFICI PUBBLICI E PATRIMONIO COMUNALE CAP. U. | 70.000,00              | 0,00         | 0,00       |
| 4.02.01.01.001     | CONTRIBUTO DELLO STATO RISTRUTTURAZIONE CASTELLOTTO DI VESPIGNANO CAP. U. 3093                                     | 250.000,00             | 0,00         | 0,00       |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTO R.T. RECUPERO AREA EX MACELLI CAP.U.3034  | 0,00                   | 0,00         | 350.000,00 |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTO R.T. INSTALLAZIONE STATUA DI CAMPBELL CAP. U. 3035  | 25.000,00              | 0,00         | 0,00       |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTO R.T. ADEGUAMENTO PREVENZ.INCENDI SCUOLA MEDIA CAP.U.3038  | 300.000,00             | 0,00         | 0,00       |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTO R.T.SIST.PONTE LOC.PONTE A VICCHIO CAP.U.3264/1   | 500.000,00             | 0,00         | 0,00       |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTO R.T. SISTEMAZIONE FRANA DI PATERNO CAP.U. 3281  | 220.000,00             | 0,00         | 0,00       |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTO R.T. ADEGUAMENTO SISMICO PALAZZO COMUNALE CAP. U. 3046  | 0,00                   | 2.000.000,00 | 0,00       |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTO R.T. ADEGUAMENTO SISMICO TEATRO GIOTTO CAP. U. 3047   | 0,00                   | 1.200.000,00 | 0,00       |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTO R.T. ADEGUAMENTO SISMICO MUSEO E BIBLIOTECA CAP. U. 3048  | 0,00                   | 2.490.000,00 | 0,00       |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTO R.T. ADEGUAMENTO SISMICO PALAZZO POSTE E SALETTA MUZIO CESARI CAP. U. 3047/1                            | 0,00                   | 0,00         | 900.000,00 |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTO R.T. ADEGUAMENTO SISMICO MUSEO CASA DI GIOTTO CAP. U. 3048/1  | 0,00                   | 0,00         | 900.000,00 |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTO R.T. REALIZZAZIONE PARCHEGGIO CIMITERO CAP. U. 3270   | 0,00                   | 207.000,00   | 0,00       |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTO R.T. SISTEMAZIONE FRANE DI VITIGLIANO E PESCIOLA CAP. U.3281  | 220.000,00             | 0,00         | 0,00       |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTO R.T. INTERVENTI PONTE LOC.TRASASSI CAP. U. 3285   | 250.000,00             | 0,00         | 0,00       |
| 4.02.01.02.005     | FONDO MONTAGNA   | 31.257,60              | 0,00         | 0,00       |
| 4.04.01.08.002     | ALIENAZIONE IMMOBILI CAP.U.3755/3  | 0,00                   | 4.013.800,24 | 0,00       |
| 4.05.01.01.001     | PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE URB.PRIMARIA E COSTO  | 45.000,00              | 45.000,00    | 45.000,00  |
| 4.05.01.01.001     | PROVENTI DA CONC.EDILIZIE URB.SECONDARIA   | 35.000,00              | 35.000,00    | 35.000,00  |
| 4.05.01.01.001     | ONERI VERDI  | 60.000,00              | 60.000,00    | 60.000,00  |

|                               |   |              |               |              |
|-------------------------------|---|--------------|---------------|--------------|
| 5.01.01.02.002                | ALIENAZIONE PARTECIPAZIONI AZIONARIE  | 80.000,00    | 0,00          | 0,00         |
| 6.03.01.04.003                | MUTUO CASSA DD.PP. - INTERVENTI NATURALIZZAZIONE ACQUA LAGO MONTELLERI CAP.U.2964 | 0,00         | 120.000,00    | 0,00         |
| 6.03.01.04.003                | MUTUO CASSA DD.PP. EDILIZIA SCOLASTICA - SCUOLA MEDIA CAP.U.3755/3                | 0,00         | 136.199,76    | 0,00         |
| 6.03.01.04.003                | INTERVENTO STRADA DI VILLORE - MUTUO CASSA DD.PP. C.U.3283/1                      | 250.000,00   | 0,00          | 0,00         |
| 6.03.01.04.003                | MUTUO CASSA DD.PP. MAGAZZINO COMUNALE CAP.U.3010                                  | 0,00         | 0,00          | 400.000,00   |
| 6.03.01.04.999                | MUTUO I.C.S. SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI CAP. U. 3811                 | 160.000,00   | 0,00          | 0,00         |
| TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI |   | 3.178.007,07 | 10.927.807,75 | 3.368.507,12 |

## SPESE non ricorrenti

| Codice di bilancio          | Descrizione   | PREVISIONI DI BILANCIO |               |              |
|-----------------------------|---|------------------------|---------------|--------------|
|                             |   | Anno 2019              | Anno 2020     | Anno 2021    |
| 01.05-2.02.01.07.004        | SPESE POTENZIAMENTO RETE LAN FIBRA DEDICATA E WI-FI                                       | 8.903,96               | 0,00          | 0,00         |
| 01.05-2.02.01.09.014        | RECUPERO AREA EX MACELLI CAP.E.2747   | 0,00                   | 0,00          | 350.000,00   |
| 01.05-2.02.01.09.018        | ADEGUAMENTO SISMICO TEATRO GIOTTO CAP. E. 3047  | 0,00                   | 1.200.000,00  | 0,00         |
| 01.05-2.02.01.09.018        | ADEGUAMENTO SISMICO MUSEO E BIBLIOTECA CAP. E. 3048                                       | 0,00                   | 2.490.000,00  | 0,00         |
| 01.05-2.02.01.09.018        | ADEGUAMENTO SISMICO MUSEO CASA DI GIOTTO CAP. E. 3050                                     | 0,00                   | 0,00          | 900.000,00   |
| 01.05-2.02.01.09.018        | LAVORI COMPLETAMENTO TORRETTA DI ACCESSO A MUSEO E BIBLIOTECA CAP. E. 2730 (PARTE)        | 25.018,24              | 0,00          | 0,00         |
| 01.05-2.02.01.09.999        | ADEGUAMENTO SISMICO PALAZZO COMUNALE CAP. E.3046  | 0,00                   | 2.000.000,00  | 0,00         |
| 01.05-2.02.01.09.999        | ADEGUAMENTO SISMICO PALAZZO POSTE E SALETTA MUZIO CESARI CAP. E. 3049                     | 0,00                   | 0,00          | 900.000,00   |
| 01.05-2.02.01.99.999        | UTILIZZO CONTRIBUTO R.T. INSTALLAZIONE STATUA DI CAMPBELL CAP.E. 2760                     | 25.000,00              | 0,00          | 0,00         |
| 01.06-1.03.02.10.001        | INCARICHI PROFES.LI PER COLLAUDI CONSULENZE ECC   | 1.000,00               | 1.000,00      | 1.000,00     |
| 01.06-2.02.01.09.002        | REALIZZAZIONE NUOVO MAGAZZINO COMUNALE CAP.E.5310   | 0,00                   | 0,00          | 400.000,00   |
| 01.07-1.01.01.01.002        | SPESE PER LAVORO STRAORDINARIO CONSULTAZIONI ELETTORALI                                   | 10.258,93              | 15.000,00     | 7.000,00     |
| 01.07-1.03.01.02.010        | SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI  | 1.500,00               | 1.000,00      | 1.000,00     |
| 01.07-1.03.02.99.004        | COMPENSI AI COMPONENTI SEGGI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI                                 | 6.596,00               | 7.000,00      | 4.000,00     |
| 01.10-1.04.01.02.003        | RIMBORSO PER PERSONALE IN COMANDO O DISTACCO DA ALTRI ENTI                                | 800,00                 | 0,00          | 0,00         |
| 01.11-1.04.01.02.005        | SPESE PER ESPLETAMENTO GARE UNIONE DEI COMUNI   | 2.800,00               | 3.000,00      | 0,00         |
| 04.02-2.02.01.09.003        | ADEGUAMENTO PREVENZ.INCENDI SCUOLA MEDIA CAP.E.2767                                       | 300.000,00             | 0,00          | 0,00         |
| 04.02-2.02.01.09.003        | LAVORI COMPLEMENTARI A QUELLI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLE ELEMENTARI                    | 30.000,00              | 0,00          | 0,00         |
| 04.02-2.02.01.09.003        | REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA MEDIA CAP.E.2465 E 5120  | 0,00                   | 4.000.000,00  | 0,00         |
| 04.06-2.02.01.05.999        | ACQUISTO ATTREZZATURE MENSA SCOLASTICA  | 1.500,00               | 0,00          | 0,00         |
| 05.01-2.02.01.10.999        | UTILIZZO CONTRIBUTO DELLO STATO PER RISTRUTTURAZIONE CASTELLOTTA DI VESPIGNANO CAP.E.2732 | 250.000,00             | 0,00          | 0,00         |
| 05.02-2.02.01.99.999        | MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL TEATRO COMUNALE (AUMENTO POSTI)                            | 18.000,00              | 0,00          | 0,00         |
| 06.01-2.02.01.09.016        | MANUTENZIONE STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATA DA MUTUO I.C.S. CAP.E. 5401            | 160.000,00             | 0,00          | 0,00         |
| 06.02-1.03.02.05.004        | SPESE ALLACCIAMENTI TEMPORANEI ENERGIA ELETTRICA  | 500,00                 | 500,00        | 500,00       |
| 08.01-2.02.03.05.001        | INCARICHI PROF.LI REDAZ.PIANO STRUTTURALE L.10  | 39.000,00              | 0,00          | 0,00         |
| 09.02-2.02.01.09.014        | LAGO MONTELLERI-RINATURALIZZAZIONE ACQUA CAP. E.5031                                      | 0,00                   | 120.000,00    | 0,00         |
| 10.05-2.02.01.09.012        | SISTEMAZIONE PONTE LOC.PONTE A VICCHIO CAP.E.2772   | 500.000,00             | 0,00          | 0,00         |
| 10.05-2.02.01.09.012        | REALIZZAZIONE PARCHEGGIO CIMITERO CAPOLUOGO CAP. E.3090                                   | 0,00                   | 207.000,00    | 0,00         |
| 10.05-2.02.01.09.012        | INTERVENTI STRADA VILLORE - MUTUO CASSA DD.PP. C.E.5304                                   | 250.000,00             | 0,00          | 0,00         |
| 10.05-2.02.01.09.012        | PISTA CICLO TURISTICA SUL FIUME SIEVE CAP.E. 3784   | 31.257,60              | 0,00          | 0,00         |
| 10.05-2.02.01.09.014        | SISTEMAZIONE FRANA LOC. PATERNO CAP E.2777  | 220.000,00             | 0,00          | 0,00         |
| 10.05-2.02.01.09.014        | INTERVENTI DI SISTEMAZIONE FRANE DI VITIGLIANO E PESCIOLA CAP. E.3091                     | 220.000,00             | 0,00          | 0,00         |
| 10.05-2.02.01.09.014        | INTERVENTI SISTEMAZIONE PONTE IN LOC.TRASASSI CAP.E.3092                                  | 250.000,00             | 0,00          | 0,00         |
| TOTALE SPESE NON RICORRENTI |   | 2.352.134,73           | 10.044.500,00 | 2.563.500,00 |

## 6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità' di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
  - la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
  - la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.
- L'Ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti o di altri soggetti.

**7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.**

L'Ente non ha mai posto in essere contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.



## **8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI**

Le Società partecipate dall'Ente che, ai sensi dell'art. 172 del TUEL, è previsto che i rendiconti siano allegati al Bilancio di Previsione del Comune, sono i seguenti:

| Società ed organismi gestionali                 |                  |
|---|------------------|
| <b>TOSCANA ENERGIA SPA</b>                      |                  |
| <b>PUBLISERVIZI SPA</b>                         |                  |
| <b>CASA SPA</b>                                 |                  |
| <b>PUBLIACQUA SPA</b>                           |                  |
| <b>Istituzione Culturale Don Lorenzo Milani</b> | <b>Organismo</b> |

Il ruolo del Comune nei predetti organismi è, da un lato quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia. Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, motivando e confermando il perdurare delle condizioni che permettono il mantenimento delle stesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 02/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 02/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 02/10/2017.

### **Enti e organismi strumentali**

| Denominazione                            | ESERCIZIO IN CORSO | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |           |           |
|--|--------------------|----------------------------|-----------|-----------|
|  | Anno 2018          | Anno 2019                  | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Consorzio Società della Salute           | 1                  | 1                          | 1         | 1         |
| Aziende                                  | 0                  | 0                          | 0         | 0         |
| Istituzione Culturale Don Lorenzo Milani | 1                  | 1                          | 1         | 1         |
| Società di capitali                      | 4                  | 4                          | 4         | 4         |
| Concessioni                              | 0                  | 0                          | 0         | 0         |
| Unione dei comuni montani del Mugello    | 1                  | 1                          | 1         | 1         |
| Altro                                    | 0                  | 0                          | 0         | 0         |

## 9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Con la delibera n. 43/CC del 27/06/2018 ad oggetto:"Alienazione partecipazioni azionarie Soc. Toscana Energia S.p.A. - Approvazione e delega alla Soc. Publiservizi S.p.A. per indizione gara per l'alienazione", l'Amministrazione Comunale ha espresso la volontà di alienare n. 24.000 di n. 24.536 azioni possedute dall'Ente della soc. Toscana Energia S.p.A..La procedura è tuttora in corso pertanto viene prudentemente previsto in bilancio l'introito di € 80.000,00 quale vendita delle suddette azioni a prezzo di recesso.

### Società partecipate

| Denominazione       | Indirizzo sito WEB | % Partec. | Funzioni attribuite e attività svolte | Scadenza impegno | Oneri per l'ente | RISULTATI DI BILANCIO |           |           |
|---------------------|--------------------|-----------|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|-----------|-----------|
|                     |                    |           |                                       |                  |                  | Anno 2017             | Anno 2016 | Anno 2015 |
| TOSCANA ENERGIA SPA |                    | 0,020     |                                       |                  | 0,00             | 0,00                  | 0,00      | 0,00      |
| PUBLISERVIZI SPA    |                    | 0,016     |                                       |                  | 0,00             | 0,00                  | 0,00      | 0,00      |
| CASA SPA            |                    | 1,000     |                                       |                  | 0,00             | 0,00                  | 0,00      | 0,00      |
| PUBLIACQUA SPA      |                    | 0,360     |                                       |                  | 0,00             | 0,00                  | 0,00      | 0,00      |

**10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.**

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da “entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio)”.

**10.1) Risultato di amministrazione presunto**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)\***

| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b> |  |                   |
|--|--|-------------------|
| (+)  | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018</b>   | <b>213.218,03</b> |
| (+)  | <b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018</b>  | <b>403.997,35</b> |
| (+)  | Entrate già accertate nell'esercizio 2018  | 15.099.270,92     |
| (-)  | Uscite già impegnate nell'esercizio 2018   | 14.992.345,77     |
| (-)  | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018  | 821.338,74        |
| (+)  | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018   | 0,00              |
| (+)  | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018   | 40.590,33         |
| =  | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2019</b> | <b>-56.607,88</b> |
| +  | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018                                 | 0,00              |
| -  | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018                                   | 0,00              |
| -  | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018                            | 0,00              |
| +  | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018                           | 0,00              |
| +  | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018                           | 257.985,12        |
| -  | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 <sup>(1)</sup>                               | 0,00              |
| =  | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 <sup>(2)</sup></b>                                 | <b>201.377,24</b> |

| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b> |  |                      |
|--|--|----------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>  |  |                      |
|  | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>                                     | 1.597.481,50         |
|  | Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                    | 0,00                 |
|  | Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(b)</sup> | 0,00                 |
|  | Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>   | 0,00                 |
|  | Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>   | 0,00                 |
|  | Altri accantonamenti <sup>(b)</sup>  | 0,00                 |
|  | <b>B) Totale parte accantonata</b>   | <b>1.597.481,50</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>   |  |                      |
|  | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  | 3.470,74             |
|  | Vincoli derivanti da trasferimenti   | 0,00                 |
|  | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   | 0,00                 |
|  | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 0,00                 |
|  | Altri vincoli  | 0,00                 |
|  | <b>C) Totale parte vincolata</b>   | <b>3.470,74</b>      |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                       |  |                      |
|  | <b>D) Totale destinata a investimenti</b>  | <b>0,00</b>          |
|  | <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>-1.399.575,00</b> |

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(b)</sup>

| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b> |                 |
|--|-----------------|
| <b>Utilizzo quota vincolata</b>  |                 |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                               | 3.470,74        |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti  | 0,00            |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                      | 0,00            |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente  | 0,00            |
| Utilizzo altri vincoli   | 0,00            |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                                  | <b>3.470,74</b> |

(\*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 201.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 201, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 201. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è approvato nel corso dell'esercizio 201, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2018.

(5) Indicare l'importo del fondo 2018 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 201, incrementato dell'importo relativo al fondo 2018 stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 201. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio 201, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2018 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 201.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 201 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

**10.2) Quote vincolate del risultato di amministrazione presunto**

| Descrizione vincolo           | Importo iniziale<br>2018<br>(+) | Utilizzi vincoli<br>2018<br>(-) | Nuovi vincoli<br>2018<br>(+) | Importo iniziale<br>2019<br>(=) | Utilizzi vincoli<br>2019<br>(-) | Nuovi vincoli<br>2019<br>(+) | Importo finale<br>2019<br>(=) |
|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| ECONOMIE STRAORDINARIO 2018   | 3.470,74                        | 0,00                            | 0,00                         | 3.470,74                        | 0,00                            | 0,00                         | 3.470,74                      |
| <b>TOTALE QUOTE VINCOLATE</b> | 3.470,74                        | 0,00                            | 0,00                         | 3.470,74                        | 0,00                            | 0,00                         | 3.470,74                      |

**10.3) Quote accantonate del risultato di amministrazione presunto**

| Descrizione accantonamento                             | Importo iniziale<br>2018<br>(+) | Utilizzi accantonamenti<br>2018<br>(-) | Nuovi accantonamenti<br>2018<br>(+) | Importo iniziale<br>2019<br>(=) | Utilizzi accantonamenti<br>2019<br>(-) | Nuovi accantonamenti<br>2019<br>(+) | Importo finale<br>2019<br>(=) |
|--|---------------------------------|--|-------------------------------------|---------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------------|
| ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 1.597.481,50                    | 0,00                                   | 0,00                                | 1.597.481,50                    | 0,00                                   | 0,00                                | 1.597.481,50                  |
| <b>TOTALE QUOTE ACCANTONATE</b>                        | 1.597.481,50                    | 0,00                                   | 0,00                                | 1.597.481,50                    | 0,00                                   | 0,00                                | 1.597.481,50                  |

## 11) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

I **commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (Legge 30/12/2018 n. 145) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016** e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno

sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (**co. 820**). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno *“in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”*, desunto *“dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”*, allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (**co. 821**).

Il **comma 822** richiama la clausola di salvaguardia (di cui all'art.17, co. 13, della legge 196/2009) che demanda al Ministro dell'economia l'adozione di iniziative legislative finalizzate ad assicurare il rispetto dell'articolo 81 della Costituzione qualora, nel corso dell'anno, risultino andamenti di spesa degli enti non coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione europea.

Il nuovo impianto normativo autorizza non solo l'utilizzo degli avanzi di amministrazione effettivamente disponibili e del fondo pluriennale vincolato (compresa la quota derivante da indebitamento), ma anche l'assunzione del debito nei soli limiti stabiliti all'art. 204 del TUEL. Si tratta di un fattore determinante per una maggiore autonomia nella gestione finanziaria dell'ente, che potrà fare pieno affidamento non solo sul fondo pluriennale vincolato, ma anche sugli avanzi disponibili e sulle risorse acquisite con debito (comprese le potenzialità di indebitamento nei limiti stabiliti dalle norme vigenti in materia) per le spese di investimento, che potranno pertanto contare su un più ampio ventaglio di risorse a supporto.

Per quanto riguarda invece il Fondo pluriennale vincolato, con il superamento del saldo finale di competenza, le eccezioni per il mantenimento delle risorse nel FPV assumeranno una valenza strettamente contabile, e non costituiranno più una «strategia» utile a garantire una copertura delle spese di investimento ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica. L'opzione tra eccezione *pro* FPV e confluenza in avanzo delle risorse dovrà essere effettuata esclusivamente in relazione alla data di affidamento dei lavori (prima o dopo il 30 aprile), al fine di assicurare la necessaria continuità agli interventi in corso.

L'abolizione dei vincoli di finanza pubblica comporta, parallelamente, rilevanti elementi di semplificazione amministrativa. Dal 2019 cessano di avere applicazione i commi della legge di bilancio 2017 e 2018 che riguardano non solo la definizione del saldo finale di competenza, ma anche quelli relativi alla presentazione di documenti collegati al saldo di finanza pubblica e agli adempimenti ad esso connessi: prospetto dimostrativo del rispetto

del saldo, monitoraggio e certificazione, sanzioni per il mancato rispetto del saldo, premialità. Viene altresì meno la normativa relativa agli spazi finanziari ed alle sanzioni previste in caso di mancato utilizzo degli stessi (**co. 823**).

Relativamente al saldo finale di competenza 2018 restano fermi solo gli obblighi connessi all'invio del monitoraggio e della certificazione, che avranno pertanto solo valore conoscitivo. La legge di bilancio esplicita **l'abbandono delle sanzioni in caso di mancato rispetto del vincolo di pareggio nel 2018** ed il mancato utilizzo degli spazi finanziari acquisiti in corso d'anno.



## **12) CONCLUSIONI**

Le previsioni di bilancio sono state formulate rispettando i principi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011. Durante la gestione del bilancio sarà di fondamentale importanza la costante attività di monitoraggio della realizzazione e riscossione delle entrate necessarie al finanziamento delle spese previste.

Vicchio, 16 febbraio 2019

Il Responsabile del Servizio  
Gestione e Sviluppo Risorse,  
URP, Servizi Demografici  
e Affari Generali  
Rag. Lucia Gramigni

---

