COMUNE DI SEMPRONIANO

(Prov. GROSSETO)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE

2018-2019-2020

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2018-2019-2020 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Dal 2016 per tutti gli enti al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

1) i 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;

2) l'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 e del relativi utilizzi;

3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

4) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

6) gli oneri e gli 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;

7) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

1.1. Le entrate

Nell'illustrare le entrate, si premette che sono stati considerati gli effetti della Legge di Bilancio 2018 che ha prorogato anche per il 2018 il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI.

Le previsioni relative al triennio 2018-2020 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Prima di passare ad un'analisi di alcune voci più rilevanti si riporta il prospetto riepilogativo:

DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	prev. di competenza	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	prev. di competenza	-	-	-
Utilizzo avanzo di Amministrazione	prev. di competenza	-	-	-
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)	prev. di competenza	-		
Fondo di cassa all'1/1/2018	prev. di cassa	252.508,46		
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	prev. di competenza	1.092.427,00	1.095.505,00	1.095.505,00
	prev. di cassa	2.200.028,14		
TRASFERIMENTI CORRENTI	prev. di competenza	485.369,49	551.085,49	551.085,49
	prev. di cassa	514.818,31		
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	prev. di competenza	121.404,18	136.104,18	136.104,18
	prev. di cassa	267.612,78		
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	prev. di competenza	26.000,00	20.000,00	20.000,00
	prev. di cassa	127.642,01		
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	prev. di competenza	-	-	-
	prev. di cassa	-		
ACCENSIONE DI PRESTITI	prev. di competenza	-	-	-
	prev. di cassa	2.950,44		
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	prev. di competenza	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	prev. di cassa	300.000,00		
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	prev. di competenza	1.353.016,46	1.353.016,46	1.353.016,46
	prev. di cassa	1.372.979,68		
Totale TITOLI	**prev. di competenza**	**3.378.217,13**	**3.455.711,13**	**3.455.711,13**
	prev. di cassa	**4.786.031,36**		
Totale GENERALE DELLE ENTRATE	**prev. di competenza**	**3.378.217,13**	**3.455.711,13**	**3.455.711,13**
	prev. di cassa	**5.038.539,82**		

Di seguito sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate:**

ENTRATE TRIBUTARIE

I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

Principali norme di riferimento	*Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011* *Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011* *Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013*
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	*Sono considerati gli effetti sul gettito delle disposizioni in materia di IMU contenute nella legge n. 208/2015 con particolare riguardo per:* *- terreni agricoli;* *- riduzione 50% per i comodati gratuiti tra genitori-figli;* *- riduzione 75% per gli immobili concessi in affitto a canone concordato;* *- determinazione rendita catastale su imbullonati* *In particolare per il nostro ente tali modifiche normative alla valutazione attuale non hanno un impatto rilevante sul gettito.*
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	*Si tenga presente che la legge di stabilità 2018 prevede, per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI*
Gettito	*Per la previsione del gettito 2018-2019-2020 si è tenuto conto delle riscossioni medie del triennio precedente tenendo conto della quota di alimentazione FCS 2018 e delle maggiori entrate derivanti da una nuova area edificabile soggetta a pagamento dal settembre 2017, per una previsione complessiva di € 341.000,00*

TASI – TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI

Principali norme di riferimento	*Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013*
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	*Sono considerati gli effetti sul gettito delle disposizioni in materia di TASI contenute nella legge n. 208/2015 con particolare riguardo per:* *-esenzione unità immobiliare adibita ad abitazione principale non di lusso;* *-riduzione 50% per i comodati gratuiti tra genitori-figli;* *-riduzione 75% per gli immobili concessi in affitto a canone concordato;* *In particolare per il nostro ente tali modifiche normative alla valutazione attuale non hanno un impatto rilevante sul gettito.*
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	*Si tenga presente che la legge di stabilità 2018 prevede, per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI*
Gettito	*Per la previsione del triennio si è tenuto conto delle riscossioni medie degli anni precedenti per una previsione di € 62.500,00*

TARI – TASSA SUI RIFIUTI

Principali norme di riferimento	*Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013*
Gettito	*Per la previsione si è tenuto conto dei costi diretti e indiretti inseriti nel PEF, le tariffe così determinate hanno portato ad un gettito come da elaborazione di € 289.750,00* *L'ente non ha tenuto conto dei fabbisogni standard*

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	*Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360*
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	*Si tenga presente che la legge di stabilità 2018 prevede, per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI*
Gettito	*Come da simulazione estrapolata dal Portale del Federalismo Fiscale in base ai dati dichiarati per l'anno di imposta 2014 € 82.000,00*

TOSAP - TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE

Principali norme di riferimento	*Capo II del d.Lgs. n. 507/1993*
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	*Si tenga presente che la legge di stabilità 2018 prevede, per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI*
Gettito	*In base alle riscossioni medie del triennio € 7.000,00*

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'

Principali norme di riferimento	*Capo I del d.Lgs. n. 507/1993*
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	*Si tenga presente che la legge di stabilità 2018 prevede, per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI*
Gettito	*In base alle riscossioni medie del triennio € 250,00*

DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

Principali norme di riferimento	*Capo I del d.Lgs. n. 507/1993*
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	*Si tenga presente che la legge di stabilità 2018 prevede, per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI*
Gettito	*In base alle riscossioni medie del triennio € 300,00*

PROVENTI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

IMU:
In base alla banca dati IMU 2015 e ai versamenti pervenuti e contabilizzati quale differenza è stato evidenziato un ipotetico importo di evasione sul quale devono essere apportate le dovute modifiche (in aumento e diminuzione) collegate al caricamento di tutte le dichiarazioni pervenute ed alle altre verifiche e controlli incrociati. Le previsioni sono state inserite per € 80.000,00 nel 2018-2019-2020.

TARI:
Sulla base delle verifiche per omesso tardivo e parziale versamento TARI 2015 sono stati e lavorati avvisi di accertamento in prossima notifica per un ammontare di circa € 14.000,000 quale maggiore entrata per sanzioni e interessi in aggiunta all'imposta già stanziata in bilancio nell'anno di riferimento. Stessa cifra è stata prevista per il pluriennale.
Non si è tenuto conto dei fabbisogni standard

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE

Il primo dato provvisorio rilevato dal sito internet della Finanza Locale indica proventi per € 201.460,47, la previsione è stata iscritta per € 201.450,00

CONTRIBUTI CORRENTI:

Si analizzano le principali voci:

TIPOLOGIA	2018	2019	2020
Contributi non fiscalizzati	2.000,00	2.000.00	2.000,00
Contributi per minor gettito IMU immobili comunali	1.748,00	1.748,00	1.748,00
Contributo per migranti	20.000,00	-	-
Contributo per TARI edifici scolastici	340,00	340,00	340,00
Trasferimenti per prima accoglienza cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale e gestione dei servizi connessi	444.556,00	530.272,00	530.272,00
Trasferimenti regionali per comuni montani (gestioni associate)	13.725,49	13.725,49	13.725,49

La rilevante voce per trasferimenti per prima accoglienza cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale e gestione dei servizi connessi è conseguente alla sottoscrizione di apposita convenzione con la Prefettura. L'ente riceverà un trasferimento di € 35 al giorno (oltre iva dove prevista) per ogni migrante presente a ristoro delle spese sostenute e rendicontate per la gestione.

PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA

Previsione di € 3.000,00 effettuata in media alle riscossioni del triennio con costituzione dei relativi vincoli di spesa come da deliberazione di G.M. da parte del Servizio di Polizia Municipale.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:

Si analizzano le principali voci:

TIPOLOGIA	2016	2017	2018
Diritti segreteria rogito contratti (spesa collegata)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Diritti Segreteria ufficio tecnico	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Diritti di segreteria anagrafe e stato civile e per rilascio C.I. e C.I.E.	1.540,00	1.540,00	1.540,00
Proventi da illuminazione votiva	1.013,82	1.013,82	1.013,82
Proventi utilizzo e concessione locali	4.150,00	4.150,00	4.150,00
Concessioni cimiteriali	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Rimborso per personale in convenzione Anagrafe e Segretario Comunale	33.800,00	48.500,00	48.500,00
Sovracanone impianto idroelettrico	953,70	953,70	953,70
Entrate per sponsorizzazioni	500,00	500,00	500,00
Rimborso spese locali e impianti concessi in uso	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Registrazione contabile incentivo progettazione (spesa collegata)	8.310,00	8.310,00	8.310,00
Rimborso mutui SII	9.031,66	9.031,66	9.031,66
Canone concessione mineraria	1.500,00	1.500,00	1.500,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

- € 6.000,00 per alienazione relitti stradali
- Proventi concessioni edilizie e sanzioni € 20.000,00: i proventi sono destinati per legge il 10% per abbattimento ed il resto sono stati destinati a manutenzioni e potranno essere impegnati dopo la riscossione dell'entrata

ENTRATE NON RICORRENTI

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.
E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.
Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.
In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando non superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

In riferimento ai principi sopra evidenziati sono state effettuate le seguenti verifiche:

	2013	2014	2015	2016	2017	Media	2018
verifica ICI-IMU	59.963,00	79.499,00	161.351,00	90.729,00	103.807,00	**99.069,80**	80.000,00
Non ricorrente							-

ICI_IMU anni pregressi	1.130,41	1.873,60	12.358,32	11.811,38	19.959,46	**9.426,63**	5.000,00
Non ricorrente							-

ADD.LE IRPEF anni pregressi	381,25	296,83	367,43	683,95	541,45	**545,18**	500,00
Non ricorrente							45,82

TASI anni pregressi	-	-	-	694,83	1.227,21	**961,02**	1.000,00
Non ricorrente							1.000,00

Nel bilancio 2018-2019-2020 vi sono le seguenti entrate non ricorrenti che finanziano la spesa corrente:

TIPOLOGIA	**2018**	**2018**	**2019**
Recupero evasione tributaria	0,00	5.000,00	5.000,00
Entrate tributarie anni pregressi	1.045,82	1.045,82	1.045,82
Contributo per migranti	20.000,00	-	-
TOTALE	**21.045,82**	**6.045,82**	**6.045,82**

Occorre evidenziare che gli equilibri di parte corrente sono assicurati anche mediante l'utilizzo del saldo tra i trasferimenti per prima accoglienza cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale e i servizi acquisiti da terzi per la gestione del progetto, convenzionato con la Prefettura di Grosseto. In particolare alcuni servizi connessi e necessari sono espletati con risorse (mezzi e persone) proprie dell'Ente. Quanto alla spesa per il personale assunto a tempo determinato l'ente destina risorse per € 9.400 nel 2018 ed € 10.000 nel 2019-2020; per la spesa del personale assunto a tempo indeterminato l'ente destina nel **2018 € 12.020,00** e nel **2019-2020 € 15.550,00**.

Risulta necessario evidenziare che gli equilibri di bilancio sono per il 2019-2020 assicurati dall'avverarsi delle condizioni ipotizzate di rinnovo della convenzione con la Prefettura e dal numero dei migranti presenti sul territorio, nonché al mantenimento del livello del costo del servizi da terzi.

1.2. Le spese

Per quanto riguarda le **spese correnti,** le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.).
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP);
- le previsioni 2019-2020 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato ma dove evidenziato le stesse sono state adeguate alle effettive necessità di gestione;
- per le manutenzioni e acquisti collegati è stato previsto un incremento delle risorse necessarie rispetto all'esercizio precedente;

Prima di passare ad un'analisi di alcune voci più rilevanti si riporta il prospetto riepilogativo del triennio per macroaggregati.

Il prospetto non comprende il disavanzo di amministrazione previsto per ciascun anno in € 7.417,69

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI			
101	Redditi da lavoro dipendente	361.700,00	386.550,00	386.550,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	25.588,00	27.258,00	27.258,00
103	Acquisto di beni e servizi	831.219,98	895.069,18	897.069,18
104	Trasferimenti correnti	270.135,45	266.428,95	266.485,45
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-
107	Interessi passivi	6.278,92	4.822,37	2.782,68
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.364,00	9.518,00	9.518,00
110	Altre spese correnti	100.685,59	108.264,15	108.108,01
100	**Totale TITOLO 1**	**1.607.971,94**	**1.697.910,65**	**1.697.771,32**
	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	80.800,00	69.500,00	69.500,00
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
200	**Totale TITOLO 2**	**80.800,00**	**69.500,00**	**69.500,00**
	TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-
302	Concessione crediti di breve termine	-	-	-
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
300	**Totale TITOLO 3**	**-**	**-**	**-**
	TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-
402	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	29.011,04	27.866,33	28.005,66
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-
405	Fondi per rimborso prestiti	-	-	-
400	**Totale TITOLO 4**	**29.011,04**	**27.866,33**	**28.005,66**
	TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00
500	**Totale TITOLO 5**	**300.000,00**	**300.000,00**	**300.000,00**
	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
701	Uscite per partite di giro	1.277.016,46	1.277.016,46	1.277.016,46
702	Uscite per conto terzi	76.000,00	76.000,00	76.000,00
700	**Totale TITOLO 7**	**1.353.016,46**	**1.353.016,46**	**1.353.016,46**
	TOTALE	**3.370.799,44**	**3.448.293,44**	**3.448.293,44**

- **SPESA DI PERSONALE**:

La spesa del personale rispecchia quanto previsto nel fabbisogno e rientra nei limiti complessivi previsti e nei limiti del salario accessorio.

- **Limite di spesa triennio 2011-2013** *(commi 557 e 557-bis della legge 296/2006)**:*** **€ 368.590,52**
- **Limite di spesa per le assunzioni flessibili** *(art. 9 comma 28 D.L. 78-2010)***: € 25.295,62 per gli anni 2018-2019,** quale sommatoria del limite di Euro 22.996,02 spesa 2009 incrementato ai sensi del comma 5 D.L. 91-2017 del 10% per i Comuni che accolgono richiedenti di protezione internazionale, **ed € 22.996,02 per l'anno 2020.**
- **Limite salario accessorio: € 18.357,00**
- **Limite Posizioni organizzative € 21.683,31**

I dati del 2017, risultanti dalle previsioni definitive non essendo ancora stato approvato il rendiconto e il riaccertamento ordinario dei residui, rientrano nei limiti di cui sopra

Di seguito i dati 2018-2019-2020 corrispondenti alle previsioni.

	2018	**2019**	**2020**
Spesa Lorda	390.773,00	413.293,00	413.293,00
Voci escluse	55.225,00	70.995,00	70.995,00
Spesa netta	**335.548,00**	**342.298,00**	**342.298,00**
Assunzioni Flessibili	**24.482,42**	**22.475,22**	**22.475,22**
Salario Accessorio	**18.357,00**	**18.357,00**	**18.357,00**
Posizioni Organizzative	**16.991,00**	**17.914,00**	**17.914,00**

Rapporto spesa di personale con le spese correnti

	2018	**2019**	**2020**
Spesa corrente	1.607.971,94	1.697.910,65	1.697.771,32
% spesa lorda	24,30	24,34	24,34
% spesa netta	20,87	20,16	20,16

Rapporto spesa di personale con le entrate correnti

	2018	**2019**	**2020**
Entrata corrente	1.699.200,67	1.782.694,67	1.782.694,67
% spesa lorda	23,00	23,18	23,18
% spesa netta	19,75	19,20	19,20

- **SPESA PER MUTUI:**

La spesa in base agli ammortamenti dei mutui in essere ha subito la seguente variazione:

	2017	**2018**	**2019**	**2020**
Quota interessi	*6.682,36*	*5.278,92*	*3.822,37*	*1.782,68*
Quota Capitale	*27.007,60*	*28.411,04*	*27.866,33*	*28.005,66*
TOTALE	**33.689,96**	**33.689,96**	**31.688,70**	**29.788,34**
DEBITO RESIDUO 31/12	**118.670,94**	**90.259,90**	**62.393,57**	**34.387,91**

- **SPESE STRAORDINARIE:**

Si evidenza che nel bilancio 2018-2019-2020 vi sono le seguenti spese non ripetitive e /o oneri straordinari della gestione corrente:

TIPOLOGIA	**2018**	**2019**	**2020**
Consultazioni elettorali	7.100,00	-	-
Acquisti di beni e servizi	8.850,00	7.000,00	7.000,00
Trasferimenti straordinari	4.600,00	-	-
TOTALE	**20.550,00**	**7.000,00**	**7.000,00**

- **FPV – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Nel bilancio corrente al momento non trovano trova copertura spese per l'applicazione di nuovi principi contabili di reimputazione di spese finanziate negli esercizi precedenti in quanto non approvato il Rendiconto 2017 e/o il riaccertamento straordinario dei residui.

- **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio. L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'es. n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Il principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede, per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore.

La Legge di Bilancio 2018 all'art. 1 comma 882 recita "*Al paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante «Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria», annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, le parole: «, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo» sono sostituite dalle seguenti: «, nel 2018 è pari almeno al 75 per cento, nel 2019 è pari almeno all'85 per cento, nel 2020 è pari almeno al 95 per cento e dal 2021 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo*».

L'ente ha preferito mantenere le percentuali precedenti ovvero 85% per il 2018 e 100% per gli anni 2019-2020 arrotondando per eccesso le somme da accantonare, in considerazione anche delle effettive riscossioni che si realizzano mediamente e che fino ad oggi hanno dato luogo ad accantonamenti ad FCDE a rendiconto di importi superiori rispetto ai dati previsionali, tale maggiore previsione a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli.

Il prospetto successivo riporta le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità ed i relativi importi.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto il metodo A media semplice.

Il calcolo del FCDE si riferisce al quinquennio precedentemente chiuso (consuntivato). Nell'effettuare il calcolo del FCDE per il bilancio di previsione 2018 il calcolo si riferisce alle annualità 2012 – 2016.

E' necessario applicare al calcolo FCDE una regola diversa sulle singole annualità a seconda della data di adozione del principio di competenza potenziata da parte dell'Ente avvenuta nel 2015.

Per le annualità precedenti all'applicazione dei nuovi principi contabili (2012-2013-2014), il calcolo dell'accantonamento è il seguente:
(incassi di competenza es. X + incassi c/residui X) / accertamenti esercizio X

Per le annualità di applicazione dei nuovi principi (2015-2016) occorre considerare le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. In altri termini sono stati considerati gli incassi registrati nell'esercizio successivo a valere sulla competenza di quello precedente, come di seguito riportato:
(incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X) / accertamenti esercizio X

Sono state esclusi dai totali degli accertamenti dell'attività di verifica ICI 2013-2014 e IMU 2015 e dalla TARES 2013 l'entrata accertata e relativa a fallimenti, in quanto dal rendiconto 2015 è stato istituito l'accantonamento al 100% nell'FCDE per un importo di € 134.841,15

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2018-2019-2020

METODO DI CALCOLO A) - MEDIA SEMPLICE - AL NETTO DEI FALLIMENTI

1.101 – Imposte, tasse e proventi assimilati		Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015 (applicazione principi 118)	Anno 2016 (applicazione principi 118)	MEDIA	FONDO (100 - media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020
Cap. 21.1 ATTIVITA' DI VERIFICA IMU	Acc. c/comp.	-	-	-	**57.235,05**	90.729,00			80.000,00	80.000,00	80.000,00
	Inc. c/comp. + Res.	-	-	-	1.075,46	33.110,50					
Cap. 21.0 ATTIVITA' DI VERIFICA ICI	Acc. c/comp.	135.000,00	**16.309,00**	**68.737,00**	**32.581,95**	-			-	-	-
	Inc. c/comp. + Res.	29.766,08	65.008,22	27.100,21	32.587,21	-					
Cap. 80.0 TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	Acc. c/comp.	199.453,43	-	-	-	-			-	-	-
	Inc. c/comp. + Res.	158.911,61	88.904,32	8.968,09	-	-					
Cap. 81.0 ATTIVITA' DI VERIFICA TARSU	Acc. c/comp.	-	-	5.700,00	-	-			-	-	-
	Inc. c/comp. + Res.	6.693,53	1.964,86	746,77	-	-					
Cap. 82.0 TARSU MERCATO	Acc. c/comp.	490,00	490,00	-	-	-			-	-	-
	Inc. c/comp. + Res.	-	674,00	-	-	-					
Cap. 85.0 TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SERVIZI (TARES)	Acc. c/comp.	-	**236.894,86**	-	-	-			-	-	-
	Inc. c/comp. + Res.	-	191.927,26	35.702,11	-	-					
Cap. 86.0 TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SERVIZI (TARES = FONDO RISCHI CS 2093)	Acc. c/comp.	-	12.000,00	-	-	-			-	-	-
	Inc. c/comp. + Res.	-	-	-	-	-					
Cap. 87.0 ATTIVITA' DI VERIFICA TARES - TARI	Acc. c/comp.	-	-	3.550,00	27.457,87	7.911,32			14.000,00	14.000,00	14.000,00
	Inc. c/comp. + Res.	-	-	395,82	5.453,01	1.065,89					
Cap. 88.0 TASSA PER I RIFIUTI (TARI) classificazione corretta	Acc. c/comp.	-	-	-	-	-			289.750,00	289.750,00	289.750,00
	Inc. c/comp. + Res.	-	-	-	-	-					
Cap. 90.0 ADDIZIONALE ERARIALE SULLA TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	Acc. c/comp.	19.947,40	-	-	-	-			-	-	-
	Inc. c/comp. + Res.	15.891,14	8.890,35	896,82	-	-					
Cap. 70.1 TOSAP RECUPERO EVASIONE	Acc. c/comp.	-	-	-	-	-			-	-	-
	Inc. c/comp. + Res.	-	-	-	-	-					
Cap. 71.0 ATTIVITA' DI VERIFICA TOSAP	Acc. c/comp.	-	-	-	-	-			-	-	-
	Inc. c/comp. + Res.	2.903,79	1.303,32	-	-	-					
Cap. 85.1 TASSA PER I RIFIUTI (TARI)	Acc. c/comp.	-	-	296.698,65	**315.603,30**	297.729,17			-	-	-
	Inc. c/comp. + Res.	-	-	193.324,06	264.467,63	257.684,73					
Cap. 86.1 TASSA PER I RIFIUTI (TARI = FONDO RISCHI CS 2093.1)	Acc. c/comp.	-	-	12.000,00	-	-			-	-	-
	Inc. c/comp. + Res.	-	-	-	-	-					
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	ACC. C/COMP.	354.890,83	265.693,86	386.685,65	432.878,17	396.369,49			383.750,00	383.750,00	383.750,00
	INC. C/COMP. + RES. TOT.	214.166,15	358.672,33	267.133,88	303.583,31	291.861,12			70.464,52	70.464,52	70.464,52
									FCDE Anno 2018 (85%)	**FCDE Anno 2019 (100%)**	**FCDE Anno 2020 (100%)**
	% INC./ACC.	60,35%	134,99%	69,08%	70,13%	73,63%	81,64%	18,36%	**59.894,85**	**70.464,52**	**70.464,52**
								Bilanci	**60.000**	**70.500**	**70.500**

3.200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015 (applicazione principi 118)	Anno 2016 (applicazione principi 118)	MEDIA	FONDO (100 - media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020
Cap. 581.0 PROVENTI RUOLO INFRAZIONI C.D.S.	Acc. c/comp.	-	-	14.929,20	-	-			0	0	0
	Inc. c/comp. + Res.	371,62	28,11	517,89							
Cap. 582.0 SANZIONI INTERESSI E RECUPERO SPESE RUOLI INFRAZIONI C.D.S.	Acc. c/comp.	-	-	6.427,46	-	-			0	0	0
	Inc. c/comp. + Res.	-	-	234,17							
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	ACC. C/COMP.	-	-	21.356,66	-	-			0	0	0
	INC. C/COMP. + RES. TOT.	371,62	28,11	752,06	-	-			0	0	0
									FCDE Anno 2018 (85%)	**FCDE Anno 2019 (100%)**	**FCDE Anno 2020 (100%)**
	% INC./ACC.	0,00%	0,00%	3,52%	0,00%	0,00%	0,70%	99,30%	**0**	**0**	**0**

- **FONDI DI RISERVA**

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio). Percentuale elevata allo 0,45 nel caso ricorra l'at. 195 e 222 del TUEL

Ecco gli importi accantonati:

tipologia	2018	2019	2020
Fondo di riserva vincolato	3.386,00	3.796,00	3.796,00
Fondo di riserva	10.655,70	7.034,26	6.878,12
TOT FONDO DI RISERVA	14.241,70	10.830,26	10.674,12
% sulle spese correnti	0,89%	0,64%	0,63%

E' stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 3.500,00 per l'anno 2018 ed € 3.600,00 per gli anni 2019-2020, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

- **ACCANTONAMENTI PER PASSIVITÀ POTENZIALI**

Non sono stati previsti accantonamenti per passività potenziali

2. ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE E DEI RELATIVI UTILIZZI.

Nello specifico non essendo stato approvato il rendiconto 2017 l'analisi viene effettuata sull'avanzo presunto

ll risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 ammontava ad €. **777.792,46**. Applicati i vincoli e accantonamento dovuti si evidenziava un disavanzo di € 173.585,462 **(INFERIORE** a quello derivante dal riaccertamento straordinario 2015 di € 215.112,97)

Dall'anno 2016 tale disavanzo viene ricoperto con l'iscrizione di apposita posta di spesa ammontante ad € 7.417,69 nell'anno 2017, per tale motivo l'eventuale disavanzo 2017 non può essere superiore ad € 166.167,77 (avanzo 2016 al netto della quota di recupero)

ll risultato di amministrazione presento dell'esercizio 2017 ammontava ad €. **829.907,03**

I vincoli e accantonamenti di tale avanzo sono di seguito sintetizzati nella loro composizione:

	31/12/2016	*A DETRARRE*	*A SOMMARE*	TOTALE
		UTILIZZI 2017	NUOVI 2017	31/12/2017
ACCANTONAMENTI	***528.861,34***			***594.675,59***
FCDE	521.220,96	-	60.000,00	581.220,96
Fondo perdite società	1.250,65		602,15	1.852,80
Fondo rischi	6.389,73	-	5.212,10	11.601,83
VINCOLI DA	***232.539,47***			***224.386,58***
Leggi e principi	170.211,11	19.249,91	11.097,32	162.058,52
Trasferimenti	59.376,72	-	-	59.376,72
Attribuiti dall'ente	-	-	-	-
Mutui	2.951,64	-	-	2.951,64
Investimenti	***189.977,11***	70.578,41	4.015,11	***123.413,81***
	951.377,92			***928.838,40***

La loro applicazione ha rilevato un disavanzo presunto al 31/12/2017 di € 112.568,95 **INFERIORE** a quello del 2016 al netto della quota di ripiano, motivo per cui si può sostenere che la gestione 2017 non si è chiusa in disavanzo

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2017-2018-2019 NON PREVEDE l'utilizzo delle quote vincolate e di quelle destinate agli investimenti

3. ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Per gli investimenti si rimanda al Programma triennale delle Opere pubbliche 2018/2020.

Si evidenzia che non vi sono investimenti finanziati con mutui.

In sintesi le opere previste e le modalità di finanziamento:

Le opere previste nel 2018-2019-2020 e finanziate nei medesimi esercizi sono:

OPERA	IMPORTO SPESA annuale	ENTRATA annuale	e TIPOLOGIA
Realizzazione e ampliamento cimiteri	48.000,00	48.000,00	Proventi da concessioni cimiteriali

Le restanti opere in esecuzione risultano finanziate negli esercizi precedenti e/o realixxate tramite Unione dei Comuni Amiata Grossetana.

4. EVENTUALI CAUSE CHE HANNO RESO IMPOSSIBILE INDIVIDUARE IL CRONOPROGRAMMA DI SPESA DEGLI INVESTIMENTI

Nessuna.

5. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

6. GLI ONERI E GLI 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;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

7-8. ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE:

Società	Percentuale di partecipazione
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	0,62%
Co.S.Ec.A. SPA	0,003742%
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA SPA	0,75%
F.A.R. MAREMMA SOC. CONSORTILE A.R.L.	0,40%
RAMA Spa	0,4039%

Sul sito internet dell'ente nella sezione Amministrazione trasparente, Enti controllati, Società partecipate vi è un documento con i link dei siti delle medesime società da cui acquisire informazioni relative ai bilanci.

9. ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO.

RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQULIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	-	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.092.427,00	1.095.505,00	1.095.505,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	485.369,49	551.085,49	551.085,49
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	121.404,18	136.104,18	136.104,18
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	26.000,00	20.000,00	20.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.607.971,94	1.697.910,65	1.697.771,32
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	60.000,00	70.500,00	70.500,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	-	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	1.547.971,94	1.627.410,65	1.627.271,32
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	80.800,00	69.500,00	69.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(+)	80.800,00	69.500,00	69.500,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	-	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		96.428,73	105.784,02	105.923,35

Semproniano, lì 19/02/2018