

2021

Nota integrativa al Bilancio

Principio Contabile

n.1 Punto 9.11:

analisi delle entrate

analisi delle spese

avanzo-disavanzo e

fondi equilibri di

bilancio patto di

stabilità

partecipazioni

indici di

bilancio

analisi dei

servizi

Comune di Sassetta (LI)

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative approvate nel Documento Unico di Programmazione (DUP).

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti

Il DUP è stato predisposto in forma semplificata nel rispetto di quanto previsto dal punto 4.4. del principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011.

Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione sono riportati nella pag. seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	165.014,19								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		33.981,95	33.981,95	33.981,95
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	906.699,60	650.310,72	635.310,67	635.310,67	Titolo 1 - Spese correnti	1.296.641,82	838.620,23	765.620,18	765.620,18
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	121.015,86	59.188,65	53.188,65	53.188,65					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	346.478,15	178.100,00	126.100,00	126.100,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	762.328,80	526.355,44	1.081.000,00	1.081.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	953.377,28	526.355,44	1.081.000,00	1.081.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Totale spese finali	2.058.970,62	1.364.975,67	1.846.620,18	1.846.620,18
Totale entrate finali	2.327.570,89	1.413.954,81	1.895.599,32	1.895.599,32					
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso prestiti	26.707,28	14.997,19	14.997,19	14.997,19
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/ cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	298.436,22	278.040,00	278.040,00	278.040,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	330.556,64	278.040,00	278.040,00	278.040,00
Totale titoli	2.726.007,11	1.791.994,81	2.273.639,32	2.273.639,32	Totale titoli	2.516.234,54	1.758.012,86	2.239.657,37	2.239.657,37
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.891.021,30	1.791.994,81	2.273.639,32	2.273.639,32	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.516.234,54	1.791.994,81	2.273.639,32	2.273.639,32
Fondo di cassa finale presunto	374.786,76								

Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda che la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Gli equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inherente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

Il recupero disavanzo esercizio precedente da coprire nel 2021, 2022 e 2023 ammonta a euro 33.981,95 (quota annuale disavanzo 2014 sommata alla quota del disavanzo 2019).

Per la parte corrente i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		165.014,19			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		33.981,95	33.981,95	33.981,95
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		887.599,37	814.599,32	814.599,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		838.620,23	765.620,18	765.620,18
<i>di cui:</i>					
– fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
– fondo crediti di dubbia esigibilità			107.734,60	94.011,47	94.011,47
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		14.997,19	14.997,19	14.997,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
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					
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Per la parte capitale i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)				
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		526.355,44	108.1.000,00	1.081.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		526.355,44	1.081.000,00	1.081.000,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			0,00	0,00	0,00
$Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E$					
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00	0,00
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$					

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e

perequativa

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per il triennio il seguente andamento: euro 650.310,72 per l'anno 2021, e euro 635.310,67 per gli anni 2022 e 2023).

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023
TITOLO 1			
Imposta soggiorno	13.000	13.000	13.000
Addizionale comunale IRPEF	38.000	38.000	38.000
Accertamento IMU anni pregressi	130.000	130.000	130.000
Recupero evasione ici			
IMU	250.000	250.000	250.000
TOSAP			
Imposta pubblicità	100	100	100
Tasi			
Recupero evasion tarsu			
Pubbliche affissioni	100	100	100
TARI RIFIUTI	147.800	147.800	147.800
Fondo solidarietà	69.873,67	69.873,67	69.873,67
TOTALE TITOLO 1	650.310,72	635.310,67	635.310,67

Il gettito **IMU**, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;
- della proposta di approvazione delle aliquote IMU nella misura sotto indicata:

Aliquota 10,6 per mille

-fabbricati gruppo A (compresi A10) non abitazione principale e relative pertinenze;

Aliquota 3,5 per mille UNITA' IMMOBILIARI, di seguito indicate, CLASSIFICATE NELLE CATEGORIE A1, A8 E A9 E RELATIVE PERTINENZE (una pertinenza per ciascuna delle categorie catastali C2 – C6 – C7 assume l'aliquota dell'abitazione cui si riferisce, anche se iscritta in catasto unitamente all'unità ad uso abitativo) applicando la detrazione di euro 200,00:

-abitazione principale (unica dimora abituale e residenza anagrafica) del soggetto passivo e del suo nucleo familiare;

-abitazione posseduta da anziano o disabile che acquisisce la residenza in istituti di ricovero o sanitari in via permanente e certificata, purché non locata;

Aliquota 4,6 per mille per i fabbricati di tipo abitativo concessi in comodato gratuito a parenti in linea retta fino al secondo grado, parenti in linea collaterale fino al secondo grado e affini in linea retta fino al primo grado che vi risiedano anagraficamente (OBBLIGO AUTOCERTIFICAZIONE – esclusivamente per il primo anno se non intervengono variazioni);

Aliquota 8,6 per mille

- aree fabbricabili;

Aliquota 8,6 per mille

- fabbricati in genere gruppo catastale D categorie D1-D2-D3-D4-D5-D6-D7-D8-D9;

Aliquote 1,00 per mille

- fabbricati rurali ad uso strumentale, di cui all'art. 9, comma 3-bis, del decreto – legge 30 dicembre 1993, n. 557;

Aliquota 7,6 per mille

- fabbricati in genere gruppo B, C, e altri immobili non ricompresi nelle precedenti tipologie;

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in euro 130 mila sulla base del programma di controllo che l'ufficio tributi intenderà porre in essere nell'esercizio 2021. Il

gettito dell'**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 3 del d.lgs. 360/1998;
- della proposta di approvazione delle aliquote nella stessa misura vigente per l'anno 2017, pari a 0,70%, con esenzione per redditi imponibili annui fino a euro 10.000,00;
- con una previsione di euro 38 mila sulla base delle stime effettuate dal Ministero dell'economia e delle finanze, sul portale del federalismo fiscale nel 2018 e di euro 35 mila nel 2019 e 2020.

Il gettito **TARI** è stato previsto in euro 147.800 in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Le tariffe della TARI saranno determinato sulla base:

- del regolamento comunale adottato ai sensi dell'art. 1, commi da 641 a 668 della legge 147/2013;
- del metodo normalizzato di cui al d.P.R. 158/1999 ossia sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** è stato determinato tenendo conto che:

- una quota del fondo è alimentata con parte del gettito IMU di spettanza comunale;
- il d.l. 95/2012 c.d. spending review ha disposto per l'anno 2013 tagli degli ex trasferimenti erariali per 2.250 milioni, 2.500 milioni per il 2014 ed euro 2.600 milioni a livello nazionale dal 2015;
- il d.l. 66/2014 ha previsto ulteriori riduzioni ammontanti a livello nazionale ad euro 375,6 milioni per il 2014 e 563,4 milioni dal 2015 al 2018;
- la legge di stabilità 2015 ha introdotto a decorrere dal 2015 un ulteriore taglio di 1.200 milioni.

Alla luce delle disposizioni normative il fondo di solidarietà comunale è stato stimato in circa euro 69 mila sulla base dei dati ricavati dal ministero dell'interno nell'anno precedente.

Il gettito dell'**IMPOSTA DI SOGGIORNO**, determinato sulla base:

- del regolamento deliberato con atto del Consiglio n.13 del 10/06/2013 che ha istituito l'imposta di sog- giorno, essendo il comune di Sassetta incluso nell'elenco regionale delle località turistiche o d'arte, ai sensi dell'art. 4 del d.lgs. 23/2011;
- della proposta di tariffa pari ad euro 1,00 per notte di soggiorno;

è stato previsto in euro 13.000 fondandosi sui dati a consuntivo degli anni precedenti e sulla previsione di nuovi introiti per nuove strutture.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali, come indicato nel DUP/in prospetto allegato al bilancio.

Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio una previsione complessiva di € 59.188,65 nell'anno 2021, € 53.188,65 nell'anno 2022 e nel 2023 .

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023
TITOLO 2			
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	31.088,65	25.088,65	25.088,65
Trasferimenti correnti dalla regione	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Trasferimenti gestione patrimonio agricolo forestale	16.500,00	16.500,00	16.500,00
altri	5.600,00	5.600,00	5.600,00
Totale Tipologia Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	59.188,65	53.188,65	53.188,65

La maggior parte del gettito deriva da:

- Trasferimento per la gestione del patrimonio agricolo forestale statale
- Contributo fondo ex sviluppo investimenti.
- Fondo di sostegno attività economiche artigianali

Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata ammonta a € 178.100,00 nell'anno 2021 e 126.100,00 negli anni 2022-2023. Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023
TITOLO 3			
Diritti tecnici	8.000,00	4.000,00	4.000,00
Proventi concessioni cimiteriali	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Cosap	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Proventi taglio bosco	72.000,00	40.000,00	40.000,00
Proventi mensa scolastica	9.500,00	9.500,00	9.500,00
Fitto reale di fabbricati	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Proventi servizio trasporto alunni scuole	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Canone concessione acquedotto	9.700,00	9.700,00	9.700,00
Proventi concessione terreni e acque termali	3.600,00	3.600,00	3.600,00
Proventi illuminazione votiva	4.800,00	4.800,00	4.800,00
Altri proventi	4.400,00	4.400,00	4.400,00
Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	147.000,00	116.000,00	116.000,00
Proventi contravvenzioni circolazione strad.	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Sanzioni amm.ve regolamenti comunali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Sanzioni amm.ve edilizia vincolo paes./idr.	8.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale Tipologia Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	10.000,00	3.000,00	3.000,00
Interessi sulle giacenze di cassa	100,00	100,00	100,00
Totale Tipologia Interessi attivi	100,00	100,00	100,00
Rimborso personale comandato	20.000,00	,00	,00
Iva a credito del Comune su servizi comm.	0,00	0,00	0,00
Introiti e rimborsi diversi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Introiti eventi estivi	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti	21.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE TITOLO 3	178.100,00	126.100,00	126.100,00

Entrate dalla vendita di beni e di servizi

La previsione di entrata di questa tipologia ammonta a euro 147.000,00 per l'anno 2021 e a euro 116.000,00 per gli anni 2021 e 2022.

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

La previsione di entrata di questa categoria ammonta a euro 10.000 per l'anno 2021 e a euro 3.000,00 per gli anni 2021 e 2022, comprende le entrate derivanti dalle sanzioni del codice della strada.

Interessi attivi

La previsione degli esercizi 2021, 2022 e 2023 in questa categoria di entrata ammonta a euro 100,00 a seguito delle disposizioni contenute nella legge di stabilità 2015 che ha reso infruttifero i conti di tesoreria.

Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti dell'esercizio 2021 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto a confronto con l'esercizio 2020.

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	49.697,58	42.460,00	42.460,00	42.460,00
	Segreteria generale	21.053,66	22.050,00	18.050,00	18.050,00
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	54.373,54	54.118,23	53.118,23	53.118,23
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	21.282,00	11.428,00	9.250,00	9.250,00
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	30.646,00	18.900,00	17.900,00	17.900,00
	Ufficio tecnico	52.186,43	51.938,11	49.008,75	49.008,75
	Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile	41.681,60	40.681,60	40.681,60	40.681,60
	Risorse umane	35.844,03	24.038,63	24.038,63	24.038,63
	Altri servizi generali	68.453,23	62.649,70	61.149,70	61.149,70
Totale Missione 1		375.218,56	328.264,27	315.656,91	315.656,91

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023
Giustizia	Uffici giudiziari	1.238,57	1.051,22	1.051,22	1.051,22
	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 2		1.238,57	1.051,22	1.051,22
Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 3		0,00	0,00	0,00
Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica	23.000,00	10.000,00	12.000,00	12.000,00
	Servizi ausiliari all'istruzione	57.294,05	61.694,05	54.894,05	54.894,05
	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 4		80.294,05	71.694,05	66.894,05
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.500,00	2.500,00	500,00	500,00
	Totale Missione 5		2.500,00	2.500,00	500,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	300,00	300,00	300,00	300,00
	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 6		300,00	300,00	300,00
Turismo	Sviluppo e valorizzazione del turismo	9.092,00	6.092,00	6.092,00	6.092,00
	Totale Missione 7		9.092,00	6.092,00	6.092,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	32.646,22	30.747,86	31.101,15	31.101,15
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 8		32.646,22	30.747,86	31.101,15
	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00

	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rifiuti	124.900,00	125.400,00	125.400,00	125.400,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Servizio idrico integrato	2.131,57	1.500,00	891,50	891,50
	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	82.758,33	80.557,33	52.557,33	54.557,33
	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 9	209.789,90	207.457,33	180.848,83	180.848,83

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023
Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
	Viabilità e infrastrutture stradali	18.238,66	18.304,90	15.844,55	15.844,55
	Totale Missione 10	18.238,66	18.304,90	15.844,55	15.844,55
Soccorso civile	Sistema di protezione civile	6.198,51	3.350,00	3.350,00	3.350,00
	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11	3.750,00	3.350,00	3.350,00	3.350,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00
	Interventi per gli anziani	500,00	500,00	500,00	500,00
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	7.085,60	0,00	0,00	0,00
	Interventi per le famiglie	21.000,00	19.700,00	19.700,00	19.700,00
	Interventi per il diritto alla casa	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Servizio necroscopico e cimiteriale	15.250,00	10.800,00	9.300,00	9.300,00
	Totale Missione 12	49.835,60	37.000,00	35.500,00	35.500,00
	Industria, PMI e artigianato	17.955,00	11.970,00	11.970,00	0,00

Sviluppo economico e competitività	Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori	10.000,00	0,00	0,00	0,00
	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 14	27.955,00	11.970,00	11.970,00	0,00
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Totale Missione 15	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e Diversificazione delle fonti energetiche	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 16	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 18	0,00	0,00	0,00	0,00
	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	2.500,00	2.600,00	2.500,00	2.500,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	89.310,90	107.734,60	94.011,47	94.011,47
	Altri fondi	0,00	9.554,00	0,00	0,00
Totale Missione 20	91.810,90	119.888,60	96.511,47	96.511,47	
	TOTALE SPESA CORRENTE	905.117,97	838.620,23	765.620,18	765.620,18

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2021-2023

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI BILANCIO 2021	PREVISIONI BILANCIO 2022	PREVISIONI BILANCIO 2023
	Titolo 1 – Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	247.475,97	244.546,61	244.546,61
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	19.131,50	19.131,50	19.131,50
103	Acquisto di beni e servizi	339.800,00	302.822,00	302.822,00
104	Trasferimenti correnti	89.497,00	79.497,00	79.497,00
107	Interessi passivi	8.527,16	8.811,60	8.811,60
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	1.000,00	1.000,00
110	Altre spese correnti	133.188,60	109.811,47	109.811,47
	TOTALE TITOLO 1	838.620,23	765.620,18	765.620,18

Redditi da lavoro dipendente

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023, 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 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2021 in euro 19.131,50 circa è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla spese per le tasse automobiliste.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2021 in euro 339 mila circa è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio 2021 in euro 89.497 circa ed è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a circa euro 8.527,16 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2020 in euro 1.000 e sono riferite a rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 107.734,60 nell'esercizio 2021, euro 94.011,47 nell'esercizio 2022 e nell'esercizio 2023.
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel come dimostrato dalla tabella sottostante;

BILANCIO	SPESE CORRENTI	MINIMO 0,30% SPESE CORRENTI	MASSIMO 2% SPESE CORRENTI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA
2021	838.620,23	2.515,86	16.772,40	2.600,00
2022	765.620,18	2.296,86	15.312,40	2.500,00
2023	765.620,18	2.296,86	15.312,40	2.500,00

Titolo 4 Rimborso di prestiti

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale regista la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	8.527,16	8.811,60	8.811,60
Quota capitale	14.997,19	14.997,19	14.997,19
Totale	23.524,35	23.808,79	23.808,79

Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

	2021	2022	2023
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	475.355,44	1.050.000,00	1.050.000,00
Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00
Proventi concessioni edilizie e sanzioni	51.000,00	31.000,00	31.000,00
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00
Totale altre entrate in conto capitale	526.355,44	1.081.000,00	1.081.000,00

Titolo 6 Prestiti

Non sono previsti prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale.

Titolo 2 Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che con Delibera di Giunta Comunale n. 1 del 19/01/2021 è stato approvato il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006.

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati per il triennio 2021-2023 sono analizzati nei successivi paragrafi.

Partite di giro

Le partite di giro dall'esercizio 2021 sono di importo pari ad euro 278.040,00.

Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali

Ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi in essere e dalle comunicazioni ricevute e non risultano passività potenziali probabili.

Ai sensi della legge 147/2013 l'ente, a decorrere dal 2015, deve procedere ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Non risultano allo stato attuale previsioni di spese per ripiani di perdite di società partecipate.

Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDDE per:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- b) i crediti assistiti da fidejussione,
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- d) 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta di:

-euro 107.734,60 nell'esercizio 2021;

-euro 94.011,47 nell'esercizio 2022;

-euro 94.011,47 nell'esercizio 2023.

Si dà atto del rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020 –

Conclusa l'analisi delle varie voci componenti le entrate e le spese, si ritiene interessante dedicare attenzione al risultato d'amministrazione che si prevede possa derivare dal rendiconto dell'esercizio 2020 e che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2021. Si nota come esso, nella sua valorizzazione positiva (avanzo) e negativa (disavanzo), abbia partecipato alla determinazione dei risultati parziali così come, allo stesso modo, costituisce un addendo essenziale nella determinazione del valore complessivo di ciascuna delle due parti del bilancio. Esso ammonta a euro - 247.519,35;

determina la necessità di inserire come recupero disavanzo da coprire nel 2021 :

- la quota annuale disavanzo 2014 pari a euro 2.823,57 in quanto il disavanzo 2014 ancora da coprire ammonta complessivamente a euro 67.765,68 pari a 24 annualità da euro 2.823;
- la quota annuale del disavanzo 2019 derivante dall'applicazione del metodo ordinario FCDE pari a euro 8.120,46 in quanto tale disavanzo pari a euro 121.806,77 è da ripianare in 15 anni con quote costanti di euro 8.120,46 a partire dal 2021;
- il disavanzo rimanente pari a euro 57.946,90 da suddividere come stabilito nella delibera di Consiglio 15 del 06/08/2020 tra il 2021 e il 2022.

Al fine di meglio comprendere le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio, è proposta la tabella che segue nella quale si evidenzia l'importo complessivo dell'avanzo così come applicato al bilancio 2020 nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento, il trend storico e prospettico riferito agli anni dal 2015 al 2020

Avanzo

avanzo	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Avanzo applicato per spese correnti				7.876,34		
Avanzo applicato per spese in c/ capitale	73.445,36	66.000,00	30.000,00	60.000,00		
disavanzo						
Disavanzo applicato	2.631,68	2.631,68	36.063,42	30.204,92	34.065,52	25.861,49

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili

Gli investimenti stanziati nel bilancio sono i seguenti:

INVESTIMENTO	Importo
Acquisto attrezzature tecniche ed informatiche	5.000,00
Manutenzione straordinaria edifici, uffici	5.000,00
Manutenzione straordinaria strade, piazze e parcheggi	10.000,00
Manutenzione straordinaria impianti ed attrezzature di illuminazione pubblica	3.000,00
Manutenzione straordinaria parchi pubblici e giardini	5.000,00
Spese attuazioni progetti straordinari	50.000,00
Acquisto attrezzature tecniche	3.000,00
Interventi e efficientamento energetico magazzini comunali	30.000,00
Progettazione bonifica amianto Palazzo Montalvo	15.000,00
Manutenzione straordinaria strade e parcheggi finanziato con contributi ai piccoli comuni art. 82 bis LR 68/2011	49.054,63
Messa in sicurezza area via del Poggio	81.300,81
Palazzo Montalvo	240.000,00
Adeguamento e efficientamento energetico plesso scolastico	35.000,00
	526.355,44

Elenco 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 e di altri soggetti ai sensi dell'art. 207 del Tuel.

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 in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

Elenco enti e organismi strumentali

Ai sensi dell'art. 11-ter del d.lgs. 118/2011 si definisce **ente strumentale controllato** di un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

Si definisce, invece, **ente strumentale partecipato** da un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni sopra elencate nelle lettere da a) ad e).

Gli enti strumentali, controllati o partecipati, sono distinti nelle seguenti tipologie, corrispondenti alle missioni del bilancio:

- a. servizi istituzionali, generali e di gestione;
- b. istruzione e diritto allo studio;
- c. ordine pubblico e sicurezza;
- d. tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;
- e. politiche giovanili, sport e tempo libero;
- f. turismo;
- g. assetto del territorio ed edilizia abitativa;
- h. sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
- i. trasporti e diritto alla mobilità;
- j. soccorso civile;
- k. diritti sociali, politiche sociali e famiglia;
- l. tutela della salute;
- m. sviluppo economico e competitività;
- n. politiche per il lavoro e la formazione professionale;
- o. agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;
- p. energia e diversificazione delle fonti energetiche;
- q. relazione con le altre autonomie territoriali e locali;
- r. relazioni internazionali.

• *Enti strumentali controllati*

Non risultano enti strumentali controllati del comune.

• *Enti strumentali partecipati*

Gli enti strumentali partecipati dal Comune sono descritti nel paragrafo successivo.

6. Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-quater del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

- b. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. Ai sensi dell'art. 11-quinquies del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotate.

Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, per società partecipata da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

- *Società partecipate*

Le società partecipate del Comune di Sassetta sono le seguenti:

1) ASA S.p.a.

Capitale sociale € 28.613.406,93

Quota posseduta pari al 0,077% del capitale sociale

Valore nominale singola azione € 10,59

2) ASIU spa

Capitale sociale € 2.000.016,00

Quota posseduta pari al 0,08 % del capitale sociale

Valore nominale singola azione € 5,16

3) ATM spa

Capitale sociale € 696.800,00

Quota posseduta pari al 0,41% del capitale sociale

Valore nominale singola azione € 0,52

4) CASALP spa

Capitale sociale € 6.000.000,00

Quota posseduta pari al 0,12% del capitale sociale

Valore nominale singola azione € 6,00

5) CEVALCO spa

Capitale sociale € 636.740,00

Quota posseduta pari al 0,04% del capitale sociale

Valore nominale singola azione € 13,00

6) Parchi Val di Cornia spa

Capitale sociale €

1.480.444,00

Quota posseduta pari al 0,05% del capitale sociale

Valore nominale singola azione € 51,65

7) Gal Etruria Società Consortile a Responsabilità

limitata Quota posseduta pari al 2,01% del capitale

sociale

Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Pareggio di bilancio

La "Legge di stabilità 2016" n. 208 del 28/12/2015, prevede nuove regole di finanza pubblica per gli Enti Locali mediante il superamento del Patto di stabilità interno e l'introduzione del pareggio di bilancio secondo

il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, devono conseguire l'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali espresso in termini di competenza. Pertanto, a partire dall'esercizio 2016 non troverà più applicazione [l'art. 31, della Legge n. 183/11](#) e tutte le norme che regolamentavano il Patto di stabilità interno a cui il Comune di Sassetta, per la limitata dimensione demografica, non soggiaceva.

18/03/2021

Il Dirigente Servizio Finanziario
Dott. Maurizio Martellini

*
*
*
*