

COMUNE DI REGGELLO
(Provincia di Firenze)

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE
ANNI 2021-2023

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

A) 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 ESIGIBILITA'

Le previsioni di bilancio 2021-2023 sono state effettuate nel rispetto delle scelte operate dall'Amministrazione, in merito alle priorità da attuare, ai servizi da prestare, tenuto conto delle regole di finanza pubblica e delle criticità legate all'emergenza da COVID 19:

- i commi da 819 a 830 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018 hanno previsto a partire dal 2019 il superamento del pareggio di bilancio. Non sarà pertanto più necessario rispettare il saldo finale di competenza non negativo tra entrate e spese finali: il comune si considera in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione, previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo n. 118 del 2011. E' possibile applicare liberamente l'avanzo di amministrazione (ad eccezione degli enti in disavanzo), utilizzare il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) anche da debito e ricorrere all'indebitamento.
- Dal 2018 è prevista la destinazione esclusiva e senza vincoli temporali dei proventi per permessi a costruire ad alcuni specifici interventi tra cui alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria ed alle spese di progettazione (v. art. 1, comma 460, L. 11.12.16, n. 232).

Con riferimento agli stanziamenti di entrata le previsioni sono state effettuate secondo i seguenti criteri.

Imposte e tasse e proventi assimilati

Le politiche programmate in campo tributario sono ispirate ai principi costituzionali in materia, finalizzati a garantire la partecipazione di tutti i cittadini alla spesa pubblica secondo equità e progressività.

Proseguirà l'attività del progetto di equità fiscale finalizzato al recupero dell'evasione con particolare riferimento alla TARI, IMU e TASI.

IUC

L' art. 1, comma 639, della legge 147/2013 ha introdotto un tributo denominato IUC. A norma di detto articolo la IUC veniva così definita, *“essa si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali. La IUC si compone dell'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore”*.

Ai sensi dell'art. 1, comma 780, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 a decorrere dal 2020 sono state abrogate le disposizioni concernenti l'istituzione e la disciplina della IUC (Imposta unica comunale) limitatamente alla disciplina dell'imposta municipale propria (IMU) e del Tributo per i servizi indivisibili (Tasi), fermo restando quanto previsto per la Tassa sui rifiuti (Tari).

Contestualmente alla soppressione della TASI e dell'IMU è stata istituita la “nuova Imu” che accorpa i due tributi in un'unica tassa. Lo scopo che si è prefisso il legislatore è quello di semplificare il pagamento, garantendo allo stesso tempo un'invarianza di gettito fiscale.

L'art. 1, comma 738, della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 prevede che la nuova IMU sia disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783 della medesima Legge n. 160/2019 nonché al comma 1 dell'art. 8 e al comma 9 dell'art. 9 del Decreto Legislativo n. 23/2011, mantenendo applicabili le disposizioni del cui all'art. 13, commi da 1 a 12-ter e 13-bis del Decreto Legge 6 dicembre 2011, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214.

NUOVA IMU

La componente IMU ha una prevalente componente di natura patrimoniale.

La flessibilità lasciata dal legislatore alle determinazioni locali in termini di aliquote ha comportato un quadro tariffario molto articolato.

La legge di bilancio 2020 ha previsto che dal 2021 la differenziazione delle aliquote sarà possibile solo nell'ambito delle fattispecie che un decreto ministeriale dovrà definire. Ma fino a quando non sarà approvato il decreto, gli enti potranno continuare a comportarsi come nel 2020.

Le aliquote fissate nel 2020 sono quelle risultanti dalla delibera C.C. n. 49 del 07/07/2020. La previsione inserita in bilancio relativamente ad IMU tiene conto del gettito registrato negli anni precedenti a titolo di IMU e TASI e dell'acconto IMU del 2020.

L'IMU è prevista al netto della trattenuta a titolo di quota di contribuzione al Fondo di Solidarietà Comunale, che verrà effettuata direttamente dall'Agenzia delle Entrate sulla quota comunale di gettito IMU.

In attesa dell'adozione o meno del sopracitato decreto ministeriale, l'Amministrazione ha previsto l'entrata sulla base delle aliquote valide per il 2020 riservandosi comunque ogni intervento (confermativo o modificativo) in materia entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione 2021.

TARI

Il citato articolo 1, dal comma 641 al comma 668 prevede che il tributo sia corrisposto in base a tariffa riferita all'anno solare e commisurata alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte, sulla base dei criteri determinati dal D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, recante le "norme per la elaborazione del metodo normalizzato per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani".

La tariffa di riferimento rappresenta, come poi specifica l'art. 2, D.P.R. 158/1999, "l'insieme dei criteri e delle condizioni che devono essere rispettati per la determinazione della tariffa da parte degli enti locali" (comma 1), in modo da "coprire tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani" (comma 2).

La tariffa deve essere calcolata in maniera da consentire di recuperare tutti i costi di gestione del servizio come risultanti dal Piano Finanziario e dal P.E.F.

Il Consiglio Comunale dovrà approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe TARI in conformità al Piano Economico Finanziario (P.E.F.) del servizio di gestione dei rifiuti urbani, una volta che questo sarà validato da parte di ATO Toscana Centro.

Compartecipazione di tributi

E' prevista l'addizionale Irpef comunale con le seguenti aliquote invariate rispetto allo scorso anno:

0- 15.000 euro: 0,70 %

15.000-28.000 euro: 0,72 %

28.000-55.000 euro: 0,75%

55.000-75.000 euro: 0,78 %

Oltre 75.000 euro :0,80 %.

Il gettito previsto è pari a 1.500.000 euro.

Dato che allo stato attuale non è stata approvata la Legge di Bilancio 2021, si precisa che l'Amministrazione intende confermare le aliquote vigenti nel 2020, riservandosi ogni intervento entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione 2020.

Altre imposte e tasse

Anche in questo caso dato che al momento della redazione del bilancio non è stata approvata la Legge di Bilancio 2021, l'Amministrazione si riserva ogni intervento sulle aliquote entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione 2021.

Fondi perequativi da amministrazioni centrali

L'importo iscritto in bilancio di spettanza del Comune di Reggello, a titolo di compartecipazione al Fondo di Solidarietà Comunale, è pari presuntivamente a euro 1.104.000,00 e tiene conto del recupero del taglio ex DL 66/2014 e del ricalcolo da effettuare sulla base della diversa incidenza della componente relativa alla perequazione

risorse che passa dal 50% al 55% del totale. A seguito della comunicazione di assegnazione ufficiale saranno effettuate le eventuali variazioni.

Trasferimenti correnti

Sono stati previsti sulla base dell'andamento storico o di documentazione agli atti dell'ente. Si segnala che si tratta per lo più di alcuni trasferimenti statali e trasferimenti regionali erogati per specifiche finalità.

Entrate Extratributarie

Le entrate da vendita ed erogazione di servizi, sono state previste sulla base dell'andamento storico, del numero degli utenti e modalità di erogazione dei servizi.

I proventi di beni sono previsti in base a contratti e convenzioni in essere per quanto attiene canoni, locazioni e affitti; all'andamento storico consolidato per le concessioni cimiteriali.

L'Amministrazione si riserva ogni intervento sulla misura delle tariffe entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione.

Le sanzioni per violazione del codice della strada sono state stimate in base alle attività sanzionatorie previste dal servizio di vigilanza.

La destinazione dei proventi derivanti dalle sanzioni c.d.s. ai sensi del D. Lgs. n. 285/1992 viene effettuata con delibera di Giunta Comunale, alla quale si rinvia.

Tributi in conto capitale

Non sono stati iscritti importi in bilancio.

Proventi da alienazione beni immobili

Non sono stati previsti alienazioni nel bilancio di previsione.

Contributi agli investimenti

Sono previsti contributi agli investimenti pari a euro 250.000,00 nel 2021, di cui euro 200.000,00 da parte della Regione Toscana ed euro 50.000,00 da parte del Comune di Pelago per l'intervento relativo alla strada Vallombrosa - Consuma.

Altre entrate in conto capitale

Le previsioni delle altre entrate in conto capitale si riferiscono ai proventi dei permessi a costruire, che sono stati calcolati tenuto conto dei rateizzi delle concessioni già rilasciate e del gettito medio registrato nel triennio 2018-2020.

Tale tipologia di entrata è stata destinata nel triennio 2021-2023 come segue:

- l'entrata relativa al 2021, pari a euro 491.330,00, al finanziamento di spese di investimento nella misura del 31,21% (euro 153.330,00) e nella misura del 68,79% al finanziamento della manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria ed alle spese di progettazione (euro 338.000,00);
- l'entrata relativa al 2022, pari a euro 473.270,00, al finanziamento di spese di investimento nella misura del 28,58% (euro 135.270,00) e nella misura del 71,42% al finanziamento della manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria ed alle spese di progettazione (euro 338.000,00);
- l'entrata relativa al 2023, pari a euro 392.000,00 al finanziamento di spese di investimento nella misura del 13,78% (euro 54.000,00) e nella misura del 86,22% al finanziamento della manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria ed alle spese di progettazione (euro 338.000,00);

Si veda la tabella seguente relativa al 2021:

| Capitolo | | 2021 |
|----------|---|-------------------|
| | SPESE CORRENTI | |
| 1631 | ACQUISTO BENI MANUTENZ.LOCALI SERV.GENERALI | 5.000,00 |
| 1671 | PREST.SERVIZI MANUTENZ.LOCALI SERV.GENERALI | 10.000,00 |
| | | 15.000,00 |
| 2721 | SCUOLE MATERNE - ACQU.BENI U.T. | 4.000,00 |
| 2780 | GESTIONE SCUOLE MATERNE -PREST.SERV.U.T. | 7.000,00 |
| 3000 | GEST.SCUOLE ELEMENTARI -ACQ.BENI U.T. | 7.000,00 |
| 3060 | GEST.SCUOLE ELEMENTARI -PREST.SERV.U.T. | 12.000,00 |
| 3160 | GESTIONE SCUOLE MEDIE -ACQ.BENI U.T. | 4.000,00 |
| 3220 | GEST.SCUOLE MEDIE -PREST.SERV.U.T. | 7.000,00 |
| | | 41.000,00 |
| 7620 | SPESE MAN.ORD.CIMITERI | 8.000,00 |
| 7662 | PREST.SERVIZI PER MANUTENZ.SERV.CIMITERIALI | 6.000,00 |
| | | 14.000,00 |
| 4520 | GEST.IMP.SPORTIVI-IVA-ACQ.BENI | 3.000,00 |
| 4560 | GEST.IMP.SPORTIVI-IVA-PREST.SERVIZI | 4.000,00 |
| 4565 | MANUTENZIONE PALAZZETTO SPORT | 1.000,00 |
| | | 8.000,00 |
| 5201 | MANUTENZ.STRADE COMUNALI ESTERNE PREST.SERVIZI | |
| 5360 | GEST.IMP.ILLUM.PUBBLICA | 13.000,00 |
| 5385 | GEST.IMP.ILLUM.PREST.SERVIZI | 4.000,00 |
| | | 17.000,00 |
| 6940 | ACQUISTO BENI PER MANUT.PARCHI E GIARDINI | 2.000,00 |
| 6981 | PREST.SERVIZI PER MANUT.PARCHI, GIARDINI (AMB.) | 150.000,00 |
| 6982 | MANUTENZ.ARREDO URBANO E GIARDINI PUBBLICI | 2.000,00 |
| 6983 | MANUTENZ.E RIPARAZIONI ATTREZZATURE PARCHI E GIARDINI | 7.000,00 |
| 6990 | MANUTENZ.E RIPAR. ANPIL PONTE A ENNA | 1.500,00 |
| | | 162.500,00 |
| 6200 | SPESE PER FOGNATURE ACQUISTO BENI | 3.500,00 |
| 6340 | SPESE PER FOGNATURE PREST.SERVIZI | 2.000,00 |
| 6999 | MANUTENZ.FONTANELLI PUBBLICI | 65.000,00 |
| | | 70.500,00 |
| 2000 | PROGETTAZIONE | 10.000,00 |
| | | 338.000,00 |
| | INVESTIMENTI | |
| 9669 | ABBATTIMENTO B.A. VIABILITA' | 31.000,00 |
| 9756 | CICLOPISTA ARNO | 99.330,00 |
| 10113 | TRASFERIMENTO A TERZI QUOTE ONER URB.SECONDARIA | 23.000,00 |
| | | 153.330,00 |
| | TOTALE | 491.330,00 |

Accensione di Mutui e prestiti

Non sono stati previste assunzioni di nuovi mutui per il triennio di riferimento.

Si riporta, comunque, la situazione delle rate da corrispondere derivanti dall'indebitamento pregresso, dopo la rinegoziazione effettuata nel 2020:

| Scadenza | Debito residuo (prima del pagamento rata) | Quota capitale | Quota interessi | Rata |
|------------|---|----------------|-----------------|------------|
| 30/06/2021 | 6.048.575,38 | 92.684,97 | 116.826,77 | 209.511,74 |
| 31/12/2021 | 5.955.890,41 | 94.537,43 | 114.974,31 | 209.511,74 |
| 30/06/2022 | 5.861.352,98 | 96.427,57 | 113.084,17 | 209.511,74 |
| 31/12/2022 | 5.764.925,41 | 98.356,12 | 111.155,62 | 209.511,74 |
| 30/06/2023 | 5.666.569,29 | 89.072,18 | 109.187,58 | 198.259,76 |
| 31/12/2023 | 5.577.497,11 | 90.784,62 | 107.475,14 | 198.259,76 |
| 30/06/2024 | 5.486.712,49 | 92.530,28 | 105.729,48 | 198.259,76 |
| 31/12/2024 | 5.394.182,21 | 94.309,73 | 103.950,03 | 198.259,76 |
| 30/06/2025 | 5.299.872,48 | 96.123,67 | 102.136,09 | 198.259,76 |
| 31/12/2025 | 5.203.748,81 | 97.972,74 | 100.287,02 | 198.259,76 |
| 30/06/2026 | 5.105.776,07 | 99.857,68 | 98.402,08 | 198.259,76 |
| 31/12/2026 | 5.005.918,39 | 101.779,11 | 96.480,65 | 198.259,76 |
| 30/06/2027 | 4.904.139,28 | 103.737,82 | 94.521,94 | 198.259,76 |
| 31/12/2027 | 4.800.401,46 | 105.734,52 | 92.525,24 | 198.259,76 |
| 30/06/2028 | 4.694.666,94 | 107.769,91 | 90.489,85 | 198.259,76 |
| 31/12/2028 | 4.586.897,03 | 109.844,79 | 88.414,97 | 198.259,76 |
| 30/06/2029 | 4.477.052,24 | 111.960,11 | 86.299,65 | 198.259,76 |
| 31/12/2029 | 4.365.092,13 | 113.799,97 | 84.143,67 | 197.943,64 |
| 30/06/2030 | 4.251.292,16 | 115.989,34 | 81.954,30 | 197.943,64 |
| 31/12/2030 | 4.135.302,82 | 118.202,99 | 79.722,61 | 197.925,60 |
| 30/06/2031 | 4.017.099,83 | 120.477,49 | 77.448,11 | 197.925,60 |
| 31/12/2031 | 3.896.622,34 | 122.795,99 | 75.129,61 | 197.925,60 |
| 30/06/2032 | 3.773.826,35 | 125.159,48 | 72.766,12 | 197.925,60 |
| 31/12/2032 | 3.648.666,87 | 127.568,83 | 70.356,77 | 197.925,60 |
| 30/06/2033 | 3.521.098,04 | 130.024,80 | 67.900,80 | 197.925,60 |
| 31/12/2033 | 3.391.073,24 | 132.528,40 | 65.397,20 | 197.925,60 |
| 30/06/2034 | 3.258.544,84 | 135.080,54 | 62.845,06 | 197.925,60 |
| 31/12/2034 | 3.123.464,30 | 137.682,25 | 60.243,35 | 197.925,60 |
| 30/06/2035 | 2.985.782,05 | 140.334,34 | 57.591,26 | 197.925,60 |
| 31/12/2035 | 2.845.447,71 | 143.037,92 | 54.887,68 | 197.925,60 |
| 30/06/2036 | 2.702.409,79 | 145.793,93 | 52.131,67 | 197.925,60 |
| 31/12/2036 | 2.556.615,86 | 148.603,48 | 49.322,12 | 197.925,60 |
| 30/06/2037 | 2.408.012,38 | 151.467,47 | 46.458,13 | 197.925,60 |
| 31/12/2037 | 2.256.544,91 | 154.387,11 | 43.538,49 | 197.925,60 |
| 30/06/2038 | 2.102.157,80 | 157.363,40 | 40.562,20 | 197.925,60 |
| 31/12/2038 | 1.944.794,40 | 160.397,50 | 37.528,10 | 197.925,60 |
| 30/06/2039 | 1.784.396,90 | 163.490,49 | 34.435,11 | 197.925,60 |
| 31/12/2039 | 1.620.906,41 | 166.643,51 | 31.282,09 | 197.925,60 |
| 30/06/2040 | 1.454.262,90 | 169.857,79 | 28.067,81 | 197.925,60 |

| | | | | |
|------------|--------------|------------|-----------|------------|
| 31/12/2040 | 1.284.405,11 | 173.134,56 | 24.791,04 | 197.925,60 |
| 30/06/2041 | 1.111.270,55 | 176.474,97 | 21.450,63 | 197.925,60 |
| 31/12/2041 | 934.795,58 | 179.880,25 | 18.045,35 | 197.925,60 |
| 30/06/2042 | 754.915,33 | 183.351,75 | 14.573,85 | 197.925,60 |
| 31/12/2042 | 571.563,58 | 186.890,67 | 11.034,93 | 197.925,60 |
| 30/06/2043 | 384.672,91 | 190.498,41 | 7.427,19 | 197.925,60 |
| 31/12/2043 | 194.174,50 | 194.174,50 | 3.751,10 | 197.925,60 |

Occorre precisare che i dati suesposti (fonte CDP) non tengono conto che nel 2023 occorre erogare l'importo di euro 19.514,32, corrispondente alle quota capitale posticipata al 2023 dei mutui MEF. Per questi mutui, infatti, il cosiddetto Decreto Rilancio ha infatti previsto il rinvio del pagamento della quota capitale dei mutui MEF (per il Comune di Reggello sono due) all'anno immediatamente successivo alla fine del periodo di ammortamento (nel nostro caso 31/12/2022).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione. Fatte salve le eccezioni tassativamente individuate dai principi contabili, quindi, sono vietati gli accertamenti per cassa.

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene nel contempo previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità.

Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri e aprendo pericolosi "buchi" nei conti.

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

Si segnala inoltre che non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- 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 fideiussione;
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa.

E' stata stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Fondo crediti di dubbia e difficile esazione" alla Missione 20, Programma 2, il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Si è effettuato il calcolo tramite la media semplice tra incassi ed accertamenti a livello di capitolo in quanto ritenuta più congruente con la situazione effettiva di riscossione dei crediti. Come previsto dal principio contabile, per quanto riguarda il quinquennio di riferimento per il calcolo 2015-2019, si è considerato il rapporto tra incassi, di competenza dell'esercizio ed relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente (formula a regime).

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa si è proceduto alla determinazione sulla base di dati extra contabili.

La Legge di Bilancio 2018 aveva previsto un accantonamento nella misura minima del 85% nel 2019, del 95% nel 2020 e del 100% dal 2021.

L'importo minimo obbligatorio del fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato in euro 2.080.235,82 per l'annualità 2021 ed in euro 2.079.508,32,00 per le annualità 2022-2023 (utilizzando la formula di cui sopra) . In bilancio è stato stanziato euro 2.084.893,00 nel 2021 ed euro 2.081.837,50 nei due esercizi successivi tenuto conto della difficoltà registrata nella riscossione dei crediti, sia in fase di accertamento tributario sia in sede di riscossione coattiva.

Spesa corrente

La spesa corrente 2021 è stata iscritta in bilancio avendo di norma come riferimento gli stanziamenti iniziali dell'esercizio 2020 e tenendo conto delle spese fisse ed in particolare di:

- Personale in servizio
- Interessi, su mutui in ammortamento, attualmente tutti a tasso fisso
- Contratti e convenzioni in essere
- Spese per utenze e servizi di rete
- Quote di compartecipazione alla spesa per minori, anziani e disabili ricoverati in istituti, stimata in base agli utenti attualmente in carico.
- Spese per elezioni comunali.

Come già accennato, i proventi delle concessioni edilizie finanziano per euro 338.000,00 le spese allocate contabilmente al titolo 1[^] per la manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria e per spese di progettazione (v. art. 1, comma 460, L. 11/12/2016 n. 232).

Si precisa che il limite massimo per eventuali incarichi di collaborazione non può superare il 3% della spesa corrente, ai sensi dell'art. 46, comma 3, del D.L. 112/2008, convertito nella L. 133/2008.

Spesa di investimento

Gli stanziamenti di importo superiore a 100.000,00 euro sono iscritti in bilancio in relazione al piano triennale delle opere pubbliche.

I singoli cronoprogrammi saranno sviluppati, con il ricorso al Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), successivamente all'avvenuto accertamento delle entrate con cui le opere sono finanziate.

Gli investimenti con finanziamento a valere sul FPV (fondo pluriennale vincolato) sono relativi ad opere ed interventi finanziati in esercizi precedenti e ripartiti tra le diverse annualità secondo un proprio cronoprogramma in base alla maturazione degli stati di avanzamento dei lavori.

Per il dettaglio degli investimenti si veda il successivo punto B).

Previsione flussi di cassa

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

per quanto riguarda l'entrata, in relazione a:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità);
- previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;

per quanto riguarda la spesa in relazione alle previsioni di competenza tenendo conto dei residui presunti passivi.

E' stato verificato che, salvo manovre statali di particolare rilievo sui termini di versamento di imposte e fondi perequativi, in vigenza della normativa attuale, non sono prevedibili ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Accantonamenti per perdite delle società partecipate.

L'art. 21 del D. Lgs. 175/2016 (in precedenza era in vigore dal 2015 l'art. 1 comma 551 della L. 147/2013) prevede che "Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche

amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione”.

Com'è noto per tale disposizione era prevista un'applicazione graduale che distingue tra chi peggiora e chi migliora i conti.

- Nel primo caso, ovvero di aziende che dall'utile passano alla perdita oppure hanno una perdita superiore a quella media del triennio 2011/2013, nel preventivo 2015 sarà accantonato il 25% della perdita di esercizio 2014 della società, (poi a seguire il 50% nel preventivo del 2016 e il 75% in quello del 2017, per arrivar infine al 2018 ad essere a pieno regime).
- Per le società che hanno una perdita media nel triennio 2011/2013 superiore a quella del bilancio di esercizio 2014, l'accantonamento corrisponde ad *"una somma pari alla differenza tra il risultato conseguito nell'esercizio precedente e il risultato medio 2011/2013 migliorato, rispettivamente, del 25% nel 2014, del 50% per il 2015 e del 75% per il 2016"*...
... L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione.

Dal 2018 occorre, pertanto, accantonare l'intero importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Nel prospetto sotto riportato sono indicati gli ultimi risultati noti (esercizio 2019) dalle società partecipate dall'Ente e gli accantonamenti obbligatori:

| Società partecipate direttamente | % | RISULTATO | | ACC.TO |
|---------------------------------------|--------|------------|--------|--------|
| | | 2019 | VALORE | 2021 |
| A.E.R. - Ambiente Energia Risorse Spa | 0,36 | 658.996 | | - |
| | | | | - |
| A.E.R. IMPIANTI Srl in liquidazione | 7,75 | 787 | | - |
| CASA Spa | 1,00 | 667.835 | | - |
| FARMAVALDARNO Spa | 7,86 | 105.297 | | - |
| PUBLIACQUA Spa | 0,704 | 39.317.282 | | - |
| TOSCANA ENERGIA SPA | 0,0087 | 40.198.717 | | - |

Non si sono registrate perdite nel 2019. Viene comunque accantonato prudenzialmente l'importo di euro 2.000,00 per tutte le annualità del bilancio di previsione 2021-2023, che si procederà a rettificare una volta noti i dati degli esercizi 2020 delle società partecipate.

Accantonamenti per spese legali e contenzioso

E' stato previsto nel bilancio di previsione 2021-2023 un accantonamento pari a euro 10.000,00 per anno (euro 5.000,00 per fondo rischi spese legali oltre a euro 5.000,00 per fondo rischi contenzioso), tenuto conto dell'accantonamento nel risultato di esercizio 2019 dell'importo di euro 309.648,20 e di quello presunto al 31/12/2020 pari a euro 319.648,20.

Fondo di riserva

Ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000, primi 3 commi:

"1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verifichino esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

Gli stanziamenti del fondo di riserva sono i seguenti:

ANNO 2021: euro 52.895,03 corrispondente al 0,32% delle spese correnti;

ANNO 2022: euro 58.600,71 corrispondente al 0,36% delle spese correnti;

ANNO 2023: euro 75.890,35 corrispondente al 0,46% delle spese correnti.

Fondo riserva di cassa

Il comma 2 quater del citato D.Lgs. 267/2000, come modificato dal D.Lgs 126/2014, prevede che:

"Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

Se consideriamo il totale generale delle spese finali di cassa pari a euro 22.451.494,51 lo 0,2% ammonta a euro 44.902,99: nell'apposito fondo riserva di cassa dell'annualità 2021 sono stati stanziati euro 200.000,00 (pari al 0,89% delle spese finali).

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

Nella tabella sottostante sono elencati gli investimenti programmati con la fonte di finanziamento. Non sono previsti interventi programmati col ricorso al debito.

| Capitolo | | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------|---|------------|------------|-----------|
| | FINANZIATE DA ENTRATE CORRENTI | | | |
| 9021 | ATTREZZATURE ENTRATE L.145/2018 | 4.247,89 | | |
| 9022 | ATTREZZATURE INFORMATICHE | 2.757,67 | | |
| 9202 | MANUTENZ.STRAORD.PATRIMONIO | 5.000,00 | | |
| 9305 | INDENNITA' DI ESPROPRIO | 1.000,00 | | |
| 9315 | ARREDI UFFICI | 5.000,00 | | |
| 9321 | RESTITUZIONE ONERI CONCESSORI | 5.000,00 | | |
| 9325 | INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI | 1.000,00 | | |
| 9349 | MANUT.STRAORD.SC.MATERNE | 2.000,00 | | |
| 9381 | MANUTENZ.STRAORD.SCUOLE ELEMENTARI | 2.000,00 | | |
| 9383 | MOBILI E ARREDI SCUOLA PRIMARIA | 1.500,00 | | |
| 9414 | MANUT.STRAORD.SCUOLA MEDIA | 2.000,00 | | |
| 9417 | MOBILI E ARREDI SCUOLA SECONDARIA | 1.000,00 | | |
| 9441 | BENI E STRUMENT. SECT ART. 113 DLGS 50 2016 | 2.000,00 | | |
| 9482 | IMPIANTISTICA SPORTIVA | 3.000,00 | | |
| 9483 | ATTREZZATURE IMP.SPORTIVA | 3.000,00 | | |
| 9682 | VIABILITA' VALLOMBROSA CONSUMA ACCORDO DI PROGRAMMA | 50.000,00 | | |
| 9870 | INFRASTRUTTURE STRADALI (SANZIONI CDS) | 20.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 9871 | SEGNALETICA ORIZZONTALE | 40.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 9929 | CONTR.INVESTIM.STRADE VICINALI (EX TRASF.STRADE VICINALI) | 1.000,00 | | |
| 10072 | ACQUISTO ATTREZZATURE ARREDO URBANO | 3.000,00 | | |
| 10398 | SPESE PER PARCHI E GIARDINI (AMB.) | 5.000,00 | | |
| 10490 | MANUTENZ.STRAORD.CIMITERI COMUNALI | 2.000,00 | | |
| | | 161.505,56 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| | FINANZIATI DA CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| 9680 | VIABILITA' VALLOMBROSA CONSUMA (C.R.) ACCORDO PROGRAMMA | 200.000,00 | | |
| 9681 | VIAB.VALLOMBROSA CONSUMA (PELAGO) ACCORDO PROGRAMMA | 50.000,00 | | |
| | | 250.000,00 | | |
| | FINANZIATI DA ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | |
| 9669 | ABBATTIMENTO B.A. VIABILITA' | 31.000,00 | 31.000,00 | 31.000,00 |
| 9756 | CICLOPISTA ARNO | 99.330,00 | 81.270,00 | |
| 10116 | CONTR.INVEST.URB.SECONDARIA | 23.000,00 | 23.000,00 | 23.000,00 |
| | | 153.330,00 | 135.270,00 | 54.000,00 |
| | FINANZIATI DA ALIENAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 9022 | ATTREZZATURE INFORMATICHE | 242,33 | 242,33 | 242,33 |
| | TOTALE | 565.077,89 | 155.512,33 | 74.242,33 |

C) 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

E' ipotizzabile che alcuni investimenti debbano essere riprogrammati. In tal caso verranno effettuate le opportune modifiche agli stanziamenti dei capitoli di spesa e del correlato FPV.

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

L'Ente nel 2011 ha concesso una garanzia fideiussione di € 320.000,00 a garanzia parziale (64%) del mutuo di € 500.000,00 assunto dall'SSD Resco Reggello per i lavori di migiorie dell'impianto sportivo del capoluogo di proprietà del Comune. Il mutuo scade nel 2029.

E) 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 ricorre la fattispecie.

F) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Si è provveduto con apposita delibera di Giunta n. 108 del 21/07/2020 ad effettuare la ricognizione delle società ed enti che compongono il Gruppo Comune di Reggello e a delimitare il perimetro di consolidamento.

Il Gruppo è composto, oltre che dal Comune, da Casa Spa e dalla Fondazione Nuovi Giorni Onlus.

Il perimetro di consolidamento è invece composto dal Comune e da Casa spa.

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Reggello dell'esercizio 2019 è stato approvato con delibera C.C. n. 92 del 30/11/2020

I bilanci d'esercizio/rendiconti del Gruppo sono così consultabili:

- Rendiconto 2019 Comune di Reggello consultabile sul sito web: www.comune.reggello.fi.it/
- Rendiconto 2019 Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve consultabile sul sito web: www.uc-valdarnoevaldisieve.fi.it/
- Gruppo Amministrazione pubblica
 - a) Bilancio Consolidato 2019 Gruppo Comune di Reggello consultabile sul sito web: www.comune.reggello.fi.it/
 - b) Bilancio d'esercizio 2019 Casa S.p.A. consultabile sul sito web: www.casaspa.it/
 - c) Bilancio d'esercizio 2019 Fondazione Nuovi Giorni consultabile sul sito web: www.fondazionenuovigiorni.org

G) PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Indipendentemente dalla definizione di società partecipata del D. Lgs. 118/2011, nella tabella che segue sono evidenziate le quote di partecipazione del Comune nelle varie società:

- Casa Spa (1,00%);
- Farmavaldarno spa (7,86%);
- Publiacqua spa (0,70%);
- Aer spa (0,36%);
- Toscana Energia spa (0,01%);
- Aer Impianti srl, in liquidazione (7,75 %)

H) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE, ACCANTONATE E DESTINATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE NEL CASO DI UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO PRESUNTO.

Non ricorre la fattispecie in quanto l'ente non ha previsto l'applicazione dell'avanzo presunto.

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

a) Parametri deficitari.

E' interessante l'apprezzamento dello "stato di salute" dell'ente, così come desumibile dall'analisi dei parametri di deficitarietà: a tal fine, l'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che "al rendiconto sono allegati la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ...".

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza, finalizzata ad evidenziare eventuali difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, pertanto, da monitorare costantemente. Si ricorda che tali parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.

Di seguito i dati del nostro Ente.

| Parametri | Descrizione | Valore | Soglia | Positività | Positivo/ Negativo |
|-----------|---|--------|--------|----------------------|-----------------------|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% | 21 | 48 | Positivo se > soglia | Negativo |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | 49 | 22 | Positivo se < soglia | Negativo |

| | | | | | |
|---|--|----|-----|----------------------|----------|
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | 0 | 0 | Positivo se > soglia | Negativo |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilita' debiti finanziari) maggiore del 16% | 4 | 16 | Positivo se > soglia | Negativo |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% | 0 | 1,2 | Positivo se > soglia | Negativo |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | 2 | 1 | Positivo se > soglia | Positivo |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | 0 | 0,6 | Positivo se > soglia | Negativo |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacita' di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | 59 | 47 | Positivo se < soglia | Negativo |
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente non e' da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | | | | | |

b) Vincoli di finanza pubblica.

A partire dal 2020, con la disciplina dei commi 819 e seguenti, della Legge 145/2018, gli obiettivi di finanza pubblica si considerano conseguiti se gli enti presentano un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Pertanto la dimostrazione a preventivo del vincolo di finanza pubblica non deve essere più resa anche in considerazione del fatto che tutti i bilanci, ai sensi dell'art. 162 del TUEL, devono chiudersi in equilibrio di competenza.

L'ente, nel 2019, ha conseguito i seguenti risultati:

1. Risultato di competenza: positivo
2. Equilibrio di Bilancio: positivo
3. Equilibrio complessivo: positivo

Per il resto si rinvia a quanto riportato nel DUP.

Reggello, 15/12/2020

Il Responsabile del Settore Finanziario

(Dott. Stefano Benedetti)

Documento firmato digitalmente