

COMUNE di POGGIBONSI  
(Provincia di Siena)

NOTA INTEGRATIVA  
AL  
BILANCIO DI PREVISIONE  
2020-2022

COMUNE di POGGIBONSI  
(Provincia di Siena)

**Nota integrativa al bilancio di previsione 2020-2022**

**Indice**

1. Premessa
2. Gli strumenti di programmazione
3. Gli stanziamenti del bilancio
  - 3.1 Gli equilibri di bilancio
  - 3.2 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio
    - 3.2.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
    - 3.2.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti
    - 3.2.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie
    - 3.2.4 Titolo 1 Spesa corrente
    - 3.2.5 Titolo 6 Prestiti
    - 3.2.6 Titolo 2 Spese investimento
  - 3.3 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali
  - 3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità
4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019
5. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili
6. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
7. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata
8. Elenco degli organismi partecipati

## 1. 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.

## 2. 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.

Il DUP, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, si compone di due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo del Sindaco;
- la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del bilancio di previsione.
- 

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'ente.

La **Sezione Operativa** che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico, costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione ed è strutturata in due parti fondamentali:

- Parte 1 della Sezione Operativa che individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del Documento Unico di Programmazione e i relativi obiettivi annuali;
- Parte 2 della Sezione Operativa che analizza:
  - “Piano pluriennale dei lavori pubblici e degli investimenti”;
  - “Programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al triennio”;
  - “Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali”.

### 3. Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione, rispettivamente per la parte entrata e per la parte spesa, sono i seguenti:

ENTRATE	CASSA 2020	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.145.314,26	18.249.163,21	18.249.163,21	18.249.163,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.276.506,98	1.620.532,70	1.620.532,70	1.620.532,70
Titolo 3 - Entrate extratributarie	9.639.554,81	6.727.951,63	6.727.951,63	6.727.951,63
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.451.038,95	766.000,00	7.811.500,00	4.944.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>38.512.415,00</b>	<b>27.363.647,54</b>	<b>34.409.147,54</b>	<b>31.541.647,54</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.005.000,00	1.005.000,00	1.000.000,00	986.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.968.414,52	4.449.000,00	4.449.000,00	4.449.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>47.985.829,52</b>	<b>36.317.647,54</b>	<b>43.358.147,54</b>	<b>40.476.647,54</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>47.985.829,52</b>	<b>36.317.647,54</b>	<b>43.358.147,54</b>	<b>40.476.647,54</b>

SPESE	CASSA 2020	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	30.272.650,73	26.305.124,55 0,00	26.299.781,42 0,00	26.294.142,69 0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.000.585,18	1.771.000,00 0,00	8.811.500,00 0,00	5.930.000,00 0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Totale spese finali.....</b>	<b>37.273.235,91</b>	<b>28.076.124,55</b>	<b>35.111.281,42</b>	<b>32.224.142,69</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	292.522,99	292.522,99 0,00	297.866,12 0,00	303.504,85 0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.654.793,44	4.449.000,00	4.449.000,00	4.449.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>46.720.552,34</b>	<b>36.317.647,54</b>	<b>43.358.147,54</b>	<b>40.476.647,54</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>46.720.552,34</b>	<b>36.317.647,54</b>	<b>43.358.147,54</b>	<b>40.476.647,54</b>

Per quanto concerne le previsioni di cassa, il prospetto che segue dimostra che al 31/12/2020 risulta previsto un fondo di cassa non negativo:

<b>SINTESI DELLE PREVISIONI DI CASSA</b>	
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	<b>2.750.206,42</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>47.985.829,52</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>- 46.720.552,34</b>
Fondo di cassa finale presunto	<b>4.015.483,60</b>

### 3.1 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 inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

Per la parte corrente i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
		2020	2021	2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	26.597.647,54	26.597.647,54	26.597.647,54
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui	(-)	26.305.124,55	26.309.781,42	26.394.142,69
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.715.294,80	1.905.883,12	1.905.883,12
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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	(-)	292.522,99	197.866,12	203.504,85
<b>G) Somma finale (G=A+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per la parte capitale i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
		2020	2021	2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.771.000,00	8.811.500,00	5.930.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.771.000,00	8.811.500,00	5.930.000,00
		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.2 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

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

Le entrate tributarie sono suddivise in tre principali "categorie" che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'ente

La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione. In particolare, ai cambiamenti introdotti a seguito del D.Lgs n. 23/2011 (Federalismo fiscale) e del D.L. 201/2011 convertito nelle L. 214/2011 si devono aggiungere quelli introdotti con la L. 147/2013 (Legge di stabilità per l'anno 2014) che ha introdotto una nuova imposta, la IUC, che è in sostanza una triade di imposte (IMU, TASI e TARI) con autonome

obbligazioni giuridiche.

Tale disciplina è stata nuovamente modificata in modo sostanziale dalla legge di stabilità per l'anno 2016 (Legge n. 2018/2015) che ha previsto l'esclusione della TASI dalle abitazioni principali, l'esenzione IMU sui terreni agricoli e altre riduzioni/agevolazioni IMU che saranno compensate in parte con corrispondenti incrementi del Fondo di solidarietà comunale.

Nella tabella che segue sono rappresentate le più significative poste contabili che compongono questo titolo:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2020	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022
<b>TITOLO 1</b>			
Imposta di soggiorno	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Addizionale comunale IRPEF	2.445.000,00	2.445.000,00	2.445.000,00
Imposta comunale pubblicità	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Accertamento IMU anni pregressi	700.000,00	700.000,00	700.000,00
IMU	4.904.000,00	4.904.000,00	4.904.000,00
TASI	1.180,00.000	1.180,00.000	1.180,00.000
TARI	5.709.189,00	5.709.189,00	5.709.189,00
Fondo di solidarietà	2.850.974,21	2.850.974,21	2.850.974,21

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 per le abitazioni principali A/1-A/8 e A/9 e pertinenze e con detrazioni di legge deliberate;

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU/TASI di anni precedenti è previsto in euro 700.000,00 sulla base del programma di controllo che l'ufficio entrate del comune intenderà porre in essere nell'esercizio 2020, che riguarderà soprattutto il recupero sull'annualità 2015.

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 differenziate per i seguenti scaglioni di reddito:
  - scaglione reddito da 0 a 15.000 euro 0,60 %
  - scaglione reddito da 15.000 a 28.000 euro 0,70 %
  - scaglione reddito da 28.000 a 55.000 euro 0,74 %
  - scaglione reddito da 55.000 a 75.000 euro 0,77 %
  - scaglione reddito oltre 75.000 euro 0,80 %

con una previsione iniziale di € 2.445.000,00 sulla base delle stime effettuate dal Servizio Entrate, in considerazione dei dati pubblicati dal Ministero dell' Economia e delle Finanze relative all'anno d'imposta 2017, in conformità al principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011).

Il gettito **TASI** è stato previsto in euro 1.180.000,00 ed è stato determinato sulla base:

- dell'art. 1, commi da 669 a 681 della legge 147/2013, considerato che il presupposto impositivo, è stato ridefinito dalla Legge di stabilità 2016 (legge 208/2015): con decorrenza dall'anno 2016, è costituito dal possesso e la detenzione a qualsiasi titolo di fabbricati ed aree edificabili, ad eccezione dei terreni agricoli e dell'abitazione principale. Restano imponibili le "abitazioni di lusso" (categorie A/1, A/8 e A/9)
- della proposta di approvazione delle aliquote TASI

Il gettito **TARI** è stato previsto in euro 5.709.189,00 in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Le tariffe 2020 della TARI saranno determinate una volta approvato il piano finanziario 2020 da parte del gestore, 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, con esclusione dei rifiuti speciali delle attività economiche al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** è stato previsto in euro 2.850.974,21 ed è stato determinato tenendo conto che:

–Il comma 17 della legge di stabilità 2016 (Legge 208/2015) introduce modifiche al Fondo di Solidarietà comunale, in gran parte derivanti dal nuovo assetto delle entrate. In particolare, viene previsto un incremento della dotazione del fondo a partire dal 2016, in misura pari alla quantificazione delle principali esenzioni/agevolazioni IMU e TASI di seguito richiamate:

- abolizione TASI abitazione principale;
- esenzione IMU terreni agricoli;
- esenzione IMU per immobili di cooperative edilizie adibite ad abitazione principale da studenti universitari;
- riduzione del 50% della base imponibile per abitazioni date in comodato gratuito a parenti di 1° grado ad uso di abitazione principale;
- riduzione del 25% dell'IMU e della TASI per immobili locati a canone concordato.

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

- del regolamento deliberato con atto del Consiglio n. 23 del 04.05.2012 che ha istituito l'imposta di soggiorno e delle successive modifiche, in ultimo quelle deliberate con atto del Consiglio n. 43 del 23.04.2015;
- della deliberazione della giunta comunale di approvazione delle rispettive tariffe;

è stato previsto in euro 210.000,00, con un leggero incremento rispetto agli esercizi precedenti dovuto anche all'introduzione della tassazione degli affitti turistici.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e nell'erogazione di contributi ad associazioni finalizzati alla promozione economico-turistica del territorio, come risulta dalla proposta di approvazione della tariffa.

### **3.2.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti**

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2020 una previsione complessiva di circa € 1.620.532,70 ;

Il gettito relativo ai contributi dello Stato è stato previsto tenuto conto delle comunicazioni del Ministero dell'interno riferita all'anno 2019 , che si considerano confermate anche per il 2020.

### **3.2.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie**

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2020 una previsione complessiva di circa € 6.727.951,63.

## **Entrate dalla vendita di servizi**

L'andamento di questa categoria risulta in linea con quello dell'anno precedente. In particolare non risultano modifiche significative relativamente all'andamento dei proventi derivanti dai servizi a domanda



individuale. Restano invariate, rispetto l'esercizio precedente, le tariffe dei servizi a domanda individuale .

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

La previsione di entrata 2020 di questa categoria ammonta a euro 1.000.000,00 e riguarda le entrate derivanti dalle sanzioni del codice della strada.

Tale importo è stato accantonato in via prudenziale al Fondo Crediti dubbia esigibilità per l'importo di € 436.470,22 ; mentre il restante importo di euro 563.529,78 è stato destinato, nella misura del 50% del provento alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29 luglio 2010.

La quota vincolata è destinata alla spesa corrente, come di seguito specificato:

- euro 70.441,22 per interventi di miglioramento della segnaletica stradale;
- euro 70.441,22 per il potenziamento delle attività di controllo e accertamento in materia di circolazione stradale;
- euro 140.882,45 per il miglioramento della sicurezza stradale e per la manutenzione delle strade dell'ente.

### 3.2.4 Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti degli esercizi 2020 - 2022 è stata calcolata tenendo conto 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

In generale le altre spese ordinarie di gestione sono state stanziare in base anche al loro andamento storico ed alle proposte di spesa presentate dai dirigenti responsabili di spesa di ciascun programma delle missioni in cui si articola il bilancio di previsione, nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

Sono stati rispettati i vincoli di finanza pubblica in materia di spesa di personale.

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2020 - 2022 :

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI BILANCIO 2020	PREVISIONI BILANCIO 2021	PREVISIONI BILANCIO 2022
	<b>Titolo 1 – Spese correnti</b>			
101	Redditi da lavoro dipendente	6.725.099,62	6.737.733,41	6.694.903,60
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	382.437,51	385.356,46	374.542,92
103	Acquisto di beni e servizi	13.914.812,14	13.753.798,55	13.536.361,25
104	Trasferimenti correnti	2.973.227,44	2.973.227,44	2.973.227,44
107	Interessi passivi	117.109,23	111.766,10	106.127,37
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.000,00	25.000,00	25.000,00
110	Altre spese correnti	2.167.438,61	2.412.890,46	2.412.890,46
	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>26.305.124,55</b>	<b>26.399.781,42</b>	<b>26.394.142,69</b>

### Spesa di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2020 è stata calcolata tenendo conto del piano del

fabbisogno del personale ed applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro.

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui:

- all'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- all'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

<b>Limite art. 1 comma 557 L. 296/2007 (spesa assoluta)</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Importo 2020</b>	<b>Importo 2021</b>	<b>Importo 2022</b>
Macroaggregato 101 - Redditi lavoro dipendente	6.725.099,62	6.737.733,41	6.712.978,71
<i>di cui FPV</i>	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 110 - Altre spese correnti (rinnovi contrattuali)	36.617,46	101.971,84	101.971,84
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente (Irap)	341.937,51	344.865,45	347.252,64
<i>di cui FPV</i>	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Altre spese	8.216,00	8.216,00	8.216,00
<b>Totale spesa di personale</b>	<b>7.111.870,59</b>	<b>7.192.786,70</b>	<b>7.170.419,19</b>
(-) Componenti escluse	1.699.576,66	1.727.839,06	1.727.839,06
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1 comma 557 Legge 296/2006)</b>	<b>5.412.293,93</b>	<b>5.464.947,64</b>	<b>5.442.580,13</b>
<b>Limite di spesa (MEDIA 2011/2013)</b>	<b>5.900.697,87</b>	<b>5.900.697,87</b>	<b>5.900.697,87</b>
<b>Differenza spesa-limite (se negativo vincolo rispettato)</b>	<b>-488.403,94</b>	<b>-435.750,23</b>	<b>-458.117,74</b>

#### Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità, di cui si rinvia al paragrafo 3.5 della presente nota integrativa;
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva calcolato nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
- gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva di cassa, nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

Il **fondo di riserva di competenza** è previsto dall'art. 166 (commi 1, 2, 2-bis e 2-ter) del D.Lgs. n. 267/2000 e serve a dare un certo grado di elasticità al bilancio di competenza; deve essere utilizzato nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio, ovvero le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

Esso deve essere previsto in una misura compresa tra lo 0,30% e il 2% delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio. Nel caso in cui l'ente stia utilizzando entrate a destinazione vincolate, ovvero si trovi in anticipazione di tesoreria, la misura minima del fondo passa dallo 0,30% allo 0,45%.

Il fondo di riserva di competenza va allocato tra le spese alla missione 20 "Fondi e accantonamenti", programma 01 "Fondo di riserva", titolo I, macroaggregato 10. Lo stanziamento va inserito nelle previsioni di competenza.

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>BP 2020 competenza</b>	<b>BP 2021 competenza</b>	<b>BP 2022 competenza</b>
Fondo di riserva	110.490,85	100.000,00	100.000,00
Totale spesa corrente	26.305.124,55	26.399.781,42	26.394.142,69
Rapporto %	0,42%	0,38%	0,38%

Il **fondo di riserva di cassa** è una novità del nuovo ordinamento contabile introdotta dal D.Lgs. n. 126/2014 (inserendo il comma 2-quater all'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000) ed è legato al fatto che per il primo anno del bilancio di previsione finanziario è necessario prevedere anche i movimenti di cassa degli stanziamenti in entrata e

in spesa (competenza + residui = previsione di cassa); questo fondo serve a dare un certo grado di elasticità al bilancio di cassa.

Il fondo di riserva di cassa va allocato tra le spese alla missione 20 "Fondi e accantonamenti" e non può essere inferiore allo 0,2% delle previsioni di cassa delle spese finali (vale a dire i primi tre titoli delle spese), come disposto dall'art. 166, comma 2-quater, del TUEL.

Si evidenzia che il fondo di riserva di cassa rappresenta l'unico stanziamento di cassa, della missione 20, che possa (e debba) avere un importo diverso da zero.

BILANCIO	SPESE FINALI		MINIMO 0,20% SPESE FINALI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA
2020	Totale spese finali	<b>28.076.124,55</b>	<b>56.152.,25</b>	<b>110490,85</b>

La previsione del fondo di riserva "di competenza" non deve obbligatoriamente coincidere con quella del fondo di riserva di cassa, poiché hanno funzioni completamente diverse: il primo serve ad impinguare le previsioni di competenza della spesa "... nei casi in cui si verifichino esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti" tenendo conto che "... la metà della quota minima è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione ...", l'altro invece serve per impinguare le previsioni di cassa della spesa senza limitazioni di sorta.

### 3.2.5 Titolo 6 Prestiti

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020 – 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	17.945.644,23	18.300.163,21	18.249.163,21
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	1.786.731,38	1.714.186,45	1.620.532,70
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	6.849.788,99	6.836.640,08	6.727.951,63
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>26.582.164,60</b>	<b>26.850.989,74</b>	<b>26.597.647,54</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	2.658.216,46	2.685.098,97	2.659.764,75
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	208.701,56	199.269,73	189.398,57
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0	0	0
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	-	-	-
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	-	-	-
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>		<b>2.449.514,90</b>	<b>2.485.829,24</b>	<b>2.470.366,18</b>

### 3.2.6 Titolo 2 - Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale e gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione.

Il prospetto che segue riporta i lavori e i progetti previsti con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e le relative fonti di finanziamento:

	OPERE DA FINANZIARE	IMPORTO DELL'OPERA	MODALITA' DI FINANZIAMENTO
ANNO	CATEGORIE DI OPERA		
2020	STRADALI		
2020	Manutenzione piani viabili arterie comunali	100.000,00	L. 10/77
2020	Riqualficazione vie del centro storico : Via Frilli -p.tta Amendola	350.000,00	MUTUI/ L. 10/77
2020	"Sistemazione area a parcheggio adiacente S.P. del castello di Staggia senese	165.000,00	MUTUI
2020	Opere di Urbanizzazione insediamento scolastico Via A. Moro	700.000,00	MUTUI
	EDILIZIA SOCIALE E SCOLASTICA		
2020	Riqualficazione energetica edifici pubblici (PIU), efficientamento infissi Palazzo civico	221.500,00	R.T./ L.10/77
2020	ALTRE INFRASTRUTTURE PUBBLICHE NON ALTROVE CLASSIFICATE		
2020	Riqualficazione energetica edifici pubblici; isolamento strutture di solaio , plessi scolastici via Sangallo 4° lotto	54.500,00	MUTUI/ L. 10/77
2020	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	40.000,00	L. 10/77
2020	Manutenzione straordinaria ponte strada comunale per Monsanto	60.000,00	L. 10/77
2020	Manutenzione straordinaria edificio via S.Lucchese, 18	50.000,00	L. 10/77
	<b>TOTALE GENERALE C.C. 2020</b>	<b>1.741.000,00</b>	
	OPERE DA FINANZIARE	IMPORTO DELL'OPERA	MODALITA' DI FINANZIAMENTO
ANNO	CATEGORIE DI OPERA		
2021	STRADALI		
2021	Manutenzione piani viabili arterie comunali	130.000,00	L. 10/77
2021	Modifica intersezione stradale S.R. 2 (traversa interna) - Strada Comunale di Gavignano (PP)	471.500,00	Finanziamento ministeriale\europo
2021	Riqualficazioner aree FF.SS. – viabilità, sosta , interscambio modale	700.000,00	Mutui
2021	Pista ciclabile e zona via Trento e via Sangallo	2.050.000,00	Finanziamento ministeriale\europo \ L.10/77
2021	Manutenzione straordinaria parcheggio multipiano Piazza Mazzini	160.000,00	Mutui
2021	ALTRE INFRASTRUTTURE PUBBLICHE NON ALTROVE CLASSIFICATE		

2021	Restauro della Fonte delle Fate e recupero Bastioni del Cassero	1.575.000,00	Finanziamento ministeriale\europeo
2021	Efficientamento ed implementazione impianti meccanici Teatro Politeama	140.000,00	Mutuo
2021	EDILIZIA SOCIALE E SCOLASTICA		
2021	Interventi di adeguamento sismico plesso scolastico G.Pieraccini	3.495.000,00	Finanziamento ministeriale\europeo
2021	ALTRE INFRASTRUTTURE PUBBLICHE NON ALTROVE CLASSIFICATE		
2021	Manutenzioni Edifici ed Aree Sportive	60.000	L.10/77
	<b>TOTALE GENERALE C.C. 2021</b>	<b>8.781.500,00</b>	
	<b>OPERE DA FINANZIARE</b>	<b>IMPORTO DELL'OPERA</b>	<b>MODALITA' DI FINANZIAMENTO</b>
ANNO	CATEGORIE DI OPERA		
2022	STRADALI		
2022	Manutenzione piani viabili arterie comunali	100.000,00	L. 10/77
2022	Riqualficazione Viale Garibaldi	1.500.000,00	Finanziamento ministeriale\europeo /Mutuo
2022	Riqualficazione Piazza Grazzini a Staggia Senese	200.000,00	L. 10/77
2022	Percorso ciclo-pedonale di collegamento presidio ospedaliero di Campostaggia con l'abitato urbano di Romituzzo	930.000,00	Finanziamento ministeriale\europeo /Mutuo
2022	Riqualficazione via del centro storico: Via Galluri	550.000,00	Finanziamento ministeriale\europeo /Mutuo
2022	ALTRE INFRASTRUTTURE PUBBLICHE NON ALTROVE CLASSIFICATE		
2022	Sistemazione del Parco della Fortezza di Poggio Imperiale	760.000,00	Finanziamento ministeriale\europeo /Mutuo/L.10/77
2022	Manutenzione straordinarie edifici ed aree sportive	40.000,00	L.10/77
2022	EDILIZIA SOCIALE E SCOLASTICA		
2022	Interventi di adeguamento sismico lotto 2.2 edificio scolastico L. Da Vinci	730.000,00	Finanziamento ministeriale\europeo
2022	Interventi di adeguamento sismico edifici scolastico – Il Picchio Verde ed Arcobaleno	890.000,00	Finanziamento ministeriale\europeo
2022	Interventi di adeguamento sismico Nido G.Rodari	200.000,00	Mutuo
	<b>TOTALE GENERALE C.C. 2022</b>	<b>5.900.000,00</b>	

### 3.3 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 non risultano passività potenziali probabili.

In proposito, si evidenzia che in via prudenziale l'ente ha accantonato nel rendiconto dell'esercizio 2018 l'importo di € 215.000,00 a fronte dei contenziosi in essere.

Ai sensi della legge 147/2013 l'ente, a decorrere dal 2015, deve procedere ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Per le società e gli organismi partecipati dal comune non si registrano perdite e pertanto non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento.

### **Criteria 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) 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.

DESCRIZIONE	CALCOLO FCDDE (SI/NO)	ANNOTAZIONI	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2020	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2021	STANZIAMENTO FCCDE BILANCIO 2022
Imposta comunale pubblicità	NO	Tributo accertato per cassa			
Addizionale comunale IRPEF	NO	Tributo accertato per cassa			
Accertamento ICI/IMU anni pregressi	SI	Media semplice	184.585,15	205.094,61	205.094,61
IMU	NO	Tributo accertato per cassa			
TOSAP	NO	Tributo accertato per cassa			
TASI	NO	Tributo accertato per cassa			
TARI	SI	Media semplice	939.605,35	1.044.005,94	1.044.005,94
<b>Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati</b>			<b>1.124.190,50</b>	<b>1.249.100,55</b>	<b>1.249.100,55</b>
Fondo sperimentale	NO	Trasferimento da P.A.			
<b>Totale Tipologia Fondi perequativi</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Contributi statali.....	NO	Trasferimento da P.A.			
Contributi regionali.....	NO	Trasferimento da P.A.			
Contr. Provincia I.r. ....	NO	Trasferimento da P.A.			
<b>Totale Tipologia Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Diritti di segreteria	NO	Stanziamento da non svalutare			
Diritti rilascio carte d'identità	NO	Stanziamento da non svalutare			
Proventi servizi assistenza scolastica	SI	Media semplice	125.354,70	139.283,00	139.283,00
Proventi asilo nido	SI	Media semplice	29.279,39	32.532,66	32.532,66
Proventi trasporto scolastico	NO	Stanziamento da non svalutare			
Proventi illuminazione votiva	NO	Stanziamento da non svalutare			
Proventi servizi cimiteriali	NO	Stanziamento da non svalutare			
Proventi concessione loculi	NO	Stanziamento da non svalutare			
Rimborso da comune per servizi sociali	NO	Trasferimento da P.A.			
Canone antenna	NO	Stanziamento da non svalutare			

Fitto reale di Fabbricati	NO	Stanziamiento da non svalutare	-	-	-
Canone concessione gas	NO	Stanziamiento da non svalutare			
<b>Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>			<b>154.634,09</b>	<b>171.815,66</b>	<b>311.098,66</b>
Proventi contravvenzioni circolazione stradale	SI	Media semplice	436.470,22	484.966,91	484.966,91
<b>Totale Tipologia Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>			<b>436.470,22</b>	<b>484.966,91</b>	<b>484.966,91</b>
Interessi sulle giacenze di cassa	NO	Stanziamiento da non svalutare	-	-	-
<b>Totale Tipologia Interessi attivi</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IVA da <i>split payment</i>	NO	Trasferimento da P.A.			
Fondo tariffa sociale servizio idrico	NO	Stanziamiento da non svalutare			
Introiti e rimborsi diversi	NO	Stanziamiento da non svalutare	-	-	-
<b>Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE</b>			<b>1.715.294,80</b>	<b>1.905.883,12</b>	<b>1.905.883,12</b>

#### 4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2019 non evidenzia la formazione di un disavanzo di amministrazione.

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal d.lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

La dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 è riportata nella tabella che segue:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020 )

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	7.833.020,14
(-)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	5.978.361,63
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	30.191.694,37
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	35.535.588,70
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	2.039,82
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2020</b>	<b>8.469.527,26</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	1.130.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>	<b>7.339.527,26</b>
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	5.607.320,35
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	215.000,00
	Altri accantonamenti	13.878,28
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>5.836.198,63</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	150.096,85
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>150.096,85</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>75.788,85</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.277.442,93</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto fra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>



Per quanto riguarda la composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019, si evidenzia l'elenco analitico delle quote accantonate nell'elenco che segue:

- € 5.607.320,35 quale quota accantonata a fronte di crediti di dubbia e difficile esigibilità;
- € 215.000,00 quale accantonamento rischi per contenzioso costituito nell'esercizio precedenti;
- € 13.878,28 quale accantonamento per l'indennità di fine mandato del sindaco.
- e quote vincolate per un totale di euro 150.096,85

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

Complessivamente si prevede l'assunzione di mutui per € 2.991.000,00 nel corso del triennio per finanziare gli investimenti previsti nel piano triennale delle opere pubbliche .

#### 6. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi dell'art. 207 del Tuel è il seguente:

ENTE	ATTIVITÀ SVOLTA	IMPORTO FIDEIUSSIONE al 01/012020
Siena Casa S.P.A.	Gestione patrimonio immobiliare delle case popolari	€ 219.058,52
Siena Casa S.P.A.	Gestione patrimonio immobiliare delle case popolari	€ 1.230.302,87
Tennis Club Poggibonsi	Attività sportive	€ 141.837,65
Tennis Club Poggibonsi	Attività sportive	€ 21.111,96
Consorzio Terrecablate	Gestione reti telecomunicazione	€ 463.632,00
Unione polisportiva Poggibonsese	Attività sportive	€ 229.178,09
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.305.121,09</b>

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad € 91.592,33 per l'esercizio 2020, € 87.503,63 per l'esercizio 2021 ed € 83.271,20 per l'esercizio 2022.

**7. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata**

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

**8. Elenco degli organismi partecipati**

Il Comune di Poggibonsi detiene partecipazioni nei seguenti organismi:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	% PARTECIPAZIONE
Terre di Siena Lab	Srl	2,43%
Intesa	Spa	8,06%
Fidi toscana	Spa	0,007%
Microcredito di solidarietà	Spa	1,41%
Publiserizi	Spa	1,94%
Siena Casa	Spa	11%
Sienambiente	Spa	12,81
Consorzio terrecablate	Consorzio	8%
Tra-in	Spa	4,24%
Centro sperimentale del mobile	Srl	16,86%