



Comune di Pontassieve

Nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2025-2026

La presente Nota Integrativa si propone di descrivere i valori finanziari più significativi dello schema di Bilancio di previsione 2024/2026 con particolare riferimento al primo anno di gestione, il 2024, ed è redatta seguendo, dal punto di vista formale, il contenuto disposto dal Legislatore nel principio contabile 4/1 punto 9.11.1 dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 ed è strutturata secondo il seguente indice:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni delle principali voci di bilancio

LE ENTRATE CORRENTI

Titolo 1 Entrate tributarie

Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati

Con riferimento al gettito ordinario le previsioni di entrata sono elaborate sulla base di valutazioni di carattere ordinario a normativa vigente.

Di seguito analisi riferite alle partite più rilevanti

L'imposta municipale propria IMU

Essendo un'entrata tributaria riscossa in autoliquidazione la previsione viene fatta in base alla verosimile previsione di incasso entro il termine di approvazione del rendiconto (febbraio) dell'anno cui si riferisce e sulla base dell'andamento degli anni precedenti. Non essendo previste negli anni 2024, 2025 e 2026 variazioni di aliquote, il gettito potrà subire oscillazioni soltanto in base alla capacità dei contribuenti di rispettare l'obbligo tributario.

La previsione per gli anni 2024, 2025 e 2026 è stata mantenuta prudentemente in linea con gli incassi degli anni precedenti data l'invarianza di aliquote e le modifiche normative intervenute. L'attività di recupero effettuata in questi anni nonché gli effetti della nuova pianificazione urbanistica potrebbero però portare ad un incremento di gettito di cui si potrà avere conto dopo il dato del saldo 2023

Di sotto l'andamento degli incassi negli anni precedenti

Anno	Accertato IMU definitivo	Accertato definitivo TASI
2022	4.090.000,00	
2021	4.100.000,00	
2020	4.078.883,82	
2019	3.990.652,18	12.805,37
2018	4.149.073,02	16.003,00
2017	4.021.941,48	13.550,88
2016	4.119.897,89	19.992,52

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751.

La Corte Costituzionale, con la sentenza n. 209 depositata il 13.10.2022 ha cambiato le regole per l'esenzione IMU per l'abitazione principale: ha stabilito che, ai fini dell'esenzione per «abitazione principale si intende l'immobile, iscritto o iscrivibile nel catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, nel quale il possessore dimora abitualmente e risiede anagraficamente». Dal 2023 tale interpretazione potrebbe portare una diminuzione di gettito aumentando il n. di abitazioni considerate «abitazione principali» e quindi esenti IMU.

Il comma 48 della legge 178/2020 (legge di bilancio 2021) ha stabilito che a decorrere dal 2021, l'IMU dovuta su una sola unità immobiliare a uso abitativo, purché non locata o data in comodato d'uso, posseduta in Italia a titolo di proprietà o usufrutto da soggetti non residenti nel territorio dello Stato, che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia è ridotta del 50

	2024	2025	2026
IMU	4.142.000,00	4.142.000,00	4.142.000,00

Addizionale Comunale IRPEF

Dall'anno 2020 con delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 25/5/2020 è stata determinata l'incremento dell'aliquota dell'addizionale comunale Irpef nella misura di 0,1 punti percentuali. L'aliquota passa così dallo 0,7% allo 0,8%. Contestualmente è stato deciso di innalzare la fascia di esenzione da 8.000,00 a 10.000,00 euro di reddito. Il gettito è aumentato in misura piena solo dal 2021 per effetto di quanto disposto dall'art. 4 del D.Lgs 360 del 28/09/1998, ma contestualmente ha risentito degli effetti economici della pandemia da Covid 19 e dell'emergenza economica. Il gettito dell'anno 2023 può dirsi essere quello più verosimile e congruo ad una piena ripresa dell'attività produttiva.

La somma accertata nel 2019 ammonta a € 2.038.168,81

La somma accertata nel 2020 ammonta a € 2.085.798,02

La somma accertata nel 2021 ammonta a € 2.362.845,97

La somma accertata nel 2022 ammonta a € 2.440.448,93

Somma prevista nell'anno 2023 € 2.480.000,00

Gli incassi dell'anno 2023 fanno ipotizzare in incremento di gettito e sulla base di questo sono state formulate le previsioni 2024-2026

Previsione anno 2024 € 2.529.000,00

Previsione anno 2025 € 2.529.000,00

Previsione anno 2026 € 2.530.000,00

Il simulatore del gettito dell'Addizionale comunale nel portale del federalismo fiscale riporta come valore del gettito di cassa per il 2023 un minimo di 2.079.010,00 e un massimo di € 2.541.000,000. Per il 2024 prevede un gettito compreso tra un minimo di € 2.165.189,00 ed un massimo di € 2.646.342,00.

Le previsioni iscritte in bilancio appaiono pertanto in linea con le stime del MEF e le aliquote approvate.

TARI

Le previsioni di gettito Tari sono state formulate sulla base PEF 2023-2025 che prevedono un'entrata da tariffa per il 2024 di

€ 4.322.162,00 nel 2024 a fronte di spese di € 3.935.694,00

Questi dati potrebbero subire variazioni con l'aggiornamento biennale del PEF 2024-2025

Per il 2025 si prevede il passaggio a tariffa corrispettiva e l'affidamento dell'intero ciclo di gestione dei rifiuti al gestore unico e conseguentemente non si è previsto in bilancio né la spesa per il servizio smaltimento né l'entrata relativa al tributo

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

L'attività di recupero dell'evasione ha subito una frenata nel 2020 e 2021 in quanto per effetto della pandemia da COVID-19 è stata sospesa per gli enti la possibilità di notificare gli avvisi di accertamento per alcuni mesi ed è stata sospesa l'attività di riscossione coattiva.

L'attività degli uffici non si è mai comunque fermata nei limiti della disponibilità di risorse di personale e della situazione emergenziale. Nel 2023 si è stata potenziata l'attività di controllo sui principali tributi (IMU e TARI) con il supporto di una società esterna. Anche nell'anno 2024 e 2025 si prevede di continuare l'attività di controllo con l'emissione e la notifica di accertamenti IMU per almeno € 500.000,00 e per la TARI di almeno € 300.000,00;

Le previsioni relative ai proventi da recupero dell'evasione sono le seguenti:

Tributo	Accertato 2019	Accertato 2020	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025 e 2026
Recupero ICI/IMU	650.202,00	295.676,00	355.086,00	370.180,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Recupero TARI/TARES	297.300,00	89.804,00	101.671,83	150.804,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	947.502,00	385.480,00	456.757,83	520.984,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00

Le previsioni sono formulate in coerenza con il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che prevede che gli stanziamenti di bilancio devono tener conto degli importi degli avvisi di accertamento notificati nell'anno mentre le riscossioni relative a ruoli anni pregressi possiamo continuare a prevederli e accertarli per cassa. A fronte di tali previsione è previsto l'accantonamento a crediti di dubbia esigibilità secondo le modalità previste.

Tipologia 301 - Fondi perequativi da amministrazioni centrali

Questa voce comprende il gettito del Fondo solidarietà comunale che è stato previsto prevedendo le spettanze visibile sul sito della Finanza locale che alla data di redazione del documento contabile non erano ancora disponibili.

Titolo 2 Trasferimento correnti

Tipologia 101 Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

I trasferimenti correnti, inseriti al titolo II dell'Entrata accolgono principalmente le previsioni inerenti le entrate che a vario titolo arrivano dallo stato, dalla regione da comuni, e altri enti pubblici a destinazione vincolata e che presentano poste corrispondenti sul titolo I della spesa "spesa correnti", con impatto neutro sugli equilibri di bilancio.

Gli stanziamenti vengono elaborati dagli Uffici in considerazione delle informazioni disponibili al momento in cui vengono elaborate le previsioni che in modo fisiologico vengono aggiornate in corso d'anno.

In particolare la **categoria 1 Trasferimenti da amministrazioni centrali**

-vari trasferimenti da stato tra cui quelli per ristoro gettito IMU o Irpef e altri contributi cosiddetti fiscalizzati, il cui gettito è stato previsto nella misura di quanto previsto nell'anno precedente qualora spettante.

-il rimborso da stato per Oneri Tari scuole

- trasferimento da Ministero per progetto ex SPRAR cui corrisponde una uscita di pari importo

- contributi statali Fondo nazionale progetto 0/6 a cui corrisponde analoga previsione di uscita per la realizzazione del progetto

- Rimborso dallo stato per elezioni

La categoria 2 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali e comprende

- Trasferimenti da comuni per la gestione associate

-Trasferimenti da comuni per la scuola di Musica

- rimborso quota spettante dell'imposta di soggiorno dall'Unione dei Comuni

- contributi vari della regione per contributi per libri per le scuole paritarie e di infanzia

- trasferimento da società della salute per politiche migratorie

Tipologia 103 – trasferimento correnti da imprese

Trasferimento per € 10,000,00 per sponsorizzazione attività culturali

Tipologia 104 – trasferimento correnti da istituzioni sociali private

Trasferimento da fondazioni per attività culturali € 15.000,00

Titolo 3 Entrate extratributarie

Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Questa voce comprende i proventi dell'ente per attività di servizi erogate ai cittadini o diritti dovuti per legge tra cui evidenziamo

proventi della farmacia comunale

proventi dalla gestione dei parcometri

proventi mensa da utenti (a partire da settembre 2023 la riscossione della mensa è effettuata dal comune)

proventi asilo nido

proventi trasporto scolastico

diritti per carta identità elettronica di cui una parte di spettanza del ministero a cui devono essere riversati e che sono previsti tra le uscite correnti

nuovo canone unico patrimoniale

Fitti attivi e locazione beni attrezzati

Diritti di segreteria vari

Tipologia 200 Proventi derivanti dal controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Questa voce comprende prevalentemente i proventi da sanzioni amministrative al Codice della Strada e tiene conto dei proventi di competenza del Comune di Pontassieve oltre a quelli di spettanza della Città Metropolitana per il 50% delle sanzioni irrogate su strada provinciale.

Tipologia 300- interessi attivi

La previsione si riferisce al rimborso da parte dell'Istituto per il Credito Sportivo delle somme dovute per interessi sull'ammortamento di mutui contratti a condizioni agevolate con tasso totalmente a carico dell'istituto per impiantistica sportiva

Tipologia 400 -Altre entrate da redditi in conto capitale

Comprende la somme prevista per distribuzione utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati .

Tipologia 500- Rimborsi e altre entrate correnti

Questa voce comprende rimborsi che a vario titolo provengono da soggetti diversi, tra gli importi più rilevanti si citano

- il rimborso dall'Unione dei comuni per la gestione associata dei servizi e del servizio sociale
- rimborso per personale comandato presso vari enti ammonta a
- Rimborso per mensa insegnanti

Entrate e Spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nella parte corrente del Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026 sono previste entrate e spese non ricorrenti, tenuto conto che si considera non ricorrente anche un'entrata che, pur storicizzata, viene prevista in una misura che supera la media dei cinque anni precedenti.

In particolare gli equilibri vengono sostenuti anche dall'apporto di entrate di natura straordinaria (ad es. le entrate per recupero evasione) che, proprio per la loro tipologia, non risultano idonee a garantire nel tempo la copertura di spese correnti consolidate.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate in conto capitale fanno riferimento al trend degli incassi degli oneri di

urbanizzazione, al piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio, alle previsioni avanzate dagli uffici per contributi da Enti Pubblici o soggetti privati destinati al finanziamento di investimenti nonché al piano dei mutui che si prevede di assumere.

Per quanto riguarda l'utilizzo degli oneri di urbanizzazione, a decorre dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abitativi edilizi, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Si tratta di un ventaglio di opzioni diversificato ma di limitata applicazione concreta, fatta eccezione per le opere di urbanizzazione primaria (quali strade e parcheggi, acquedotto, fognatura e depurazione, rete elettrica, rete gas, rete telefonica, pubblica illuminazione, verde attrezzato, cimiteri) e secondaria (quali asili nido, scuole materne e dell'obbligo, mercati di quartiere, delegazioni comunali, chiese ed altri edifici religiosi, impianti sportivi, centri sociali e attrezzature culturali e sanitarie, aree verdi di quartiere).

In relazione a queste opere, gli enti possono destinare gli oneri (oltre che alla realizzazione ex novo) anche ad interventi di manutenzione sia ordinaria che straordinaria.

Con l'emendamento alla legge di conversione del decreto legge 148/2017 (collegato fiscale), è stato inoltre modificato il comma 460 della legge 232/2016 e inserite, tra gli interventi finanziabili con gli oneri di urbanizzazione, anche le spese di progettazione a prescindere dall'opera a cui sono finalizzate con immediate e significative conseguenze per i Comuni.

Di seguito le previsioni riferite all'afflusso di oneri di urbanizzazione con la destinazione a spesa corrente ed in conto capitale

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 905.673,31	€ 600.000,00	€ 305.673,23
2023 (assestato)	€ 802.500,00	€ 642.000,00	€ 160.500,00
2024	€ 800.000,00	€ 589.000,00	€ 211.000,00
2025	€ 800.000,00	€ 481.000,00	€ 319.000,00
2026	€ 800.000,00	€ 500.000,00	€ 300.000,00

LE SPESE

Nello schema del Bilancio le SPESE sono dettagliate per Missioni e Programmi: **le Missioni** rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'amministrazione; **i Programmi** rappresentano le attività omogenee volte al raggiungimento degli obiettivi definiti nelle Missioni. I programmi sono articolati in **Macroaggregati**, secondo la natura economica della Spesa.

Le Missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'amministrazione:

- 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione
- 02 Giustizia
- 03 Ordine pubblico e sicurezza
- 04 Istruzione e diritto allo studio
- 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
- 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero
- 07 Turismo
- 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa
- 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
- 10 Trasporti e diritto alla mobilità
- 11 Soccorso civile
- 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
- 13 Tutela della salute
- 14 Sviluppo economico e competitività
- 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale
- 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
- 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche
- 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
- 19 Relazioni internazionali
- 20 Fondi e accantonamenti
- 50 Debito pubblico
- 60 Anticipazioni finanziarie
- 99 Servizi per conto di terzi

Di seguito i macroaggregati delle spese correnti che ne rappresentano la composizione qualitativa:

- ☐ redditi da lavoro dipendente
- ☐ imposte e tasse a carico dell'ente
- ☐ acquisto di beni e servizi
- ☐ trasferimenti correnti
- ☐ interessi passivi
- ☐ altre spese per redditi di capitali
- ☐ altre spese correnti

SPESE CORRENTI

Le previsioni di spesa corrente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 6 del Regolamento di contabilità, sono state elaborate seguendo le indicazioni formulate dalla dirigenza dell'Ente. Sono stati analizzati i trend delle previsioni di spesa corrente con riferimento alla serie storica dei dati ed alle linee programmatiche del Sindaco.

La tabella sotto riportata illustra la dinamica della spesa corrente per macro aggregato:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 4.412.806,38	€ 4.118.200,00	€ 4.108.800,00	€ 4.076.800,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 269.010,76	€ 240.750,00	€ 240.050,00	€ 240.050,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 12.998.726,01	€ 11.900.141,04	€ 7.915.507,51	€ 7.904.107,51
104	Trasferimenti correnti	€ 3.947.719,42	€ 3.699.300,95	€ 3.655.901,95	€ 3.680.114,60
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 302.296,28	€ 450.103,43	€ 419.168,85	€ 389.893,65
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 62.718,42	€ 57.100,00	€ 57.100,00	€ 57.100,00
110	Altre spese correnti	€ 1.709.033,18	€ 1.846.196,31	€ 1.239.237,84	€ 1.240.986,08
Totale		23.702.310,45	22.311.791,73	17.635.766,15	17.589.051,84

Il Fondo di riserva e il Fondo di riserva di cassa

Il Fondo di riserva è stato previsto in euro 64.000,00 entro il limite previsto dalla legge.

Il Fondo di riserva di cassa è previsto dal comma 2 quater dell'art. 166 del D.Lgs 267/2000 nella misura minima dello 0,2% delle previsioni di cassa spese finali e in bilancio è previsto uno stanziamento di 100.000,00.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Fondo accantonamento TFR Sindaco € 4.200,00 su tutti e tre gli anni;

Fondo liti € 1.424,00;

Fondo rinnovi contrattuali € 128.000,00 su tutti e tre gli anni;

Fondo perdite società partecipate: € 175.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Le entrate previste a bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e per le quali è stato calcolato il FCDE per ciascuno degli anni 2024, 2025 e 2026 sono le seguenti

Entrate da recupero evasione IMU e Tassa rifiuti

Entrate da sanzioni per violazioni al Codice della Strada

Entrate da Canone unico occupazione permanente

Entrate da Tassa rifiuti TARI

Entrate da servizio mensa scolastica in quanto dall'anno scolastico 2023-2024 la riscossione torna ad essere fatta direttamente dall'ente

Sono state escluse dall'accantonamento a FCDE le entrate dell'IMU e da trasferimenti da enti pubblici come previsto dal principio contabile .

Le altre entrate extratributarie sono state escluse per i seguenti motivi :

Entrate da farmacia comunale: Sono prevalentemente corrispettivi per vendita farmaci e si riscuote per cassa. I residui attivi che si possono formare al 31/12 sono per fatture emesse nei confronti della ASL e solitamente vengono rimosse anche se con dei tempi più lunghi ma comunque nell'arco di 3/4 mesi .

Entrate proventi nido : non hanno mai generato residui rilevanti oltre il secondo anno successivo

Proventi trasporto scolastico: non hanno mai generato residui rilevanti oltre il secondo anno successivo

Entrate canoni Casa spa: l'accertamento trova corrispondenza in un impegno di uscita.

Affitto locali mensa: i residui nascono da accertamenti presi a fine anno e riscossi nell'anno successivo.

Canone Unico temporaneo : si riscuote a fronte del rilascio dell'autorizzazioni/ concessione . La modalità di gestione dell'entrata non genera residuo

Gli oneri di urbanizzazione vengono accertati per cassa .

Tutte le altre entrate per le quali non è stato calcolato e previsto il FCDE vengono accertate per cassa .

Con riferimento al FCDE da stanziare nel bilancio di previsione 2024/2026, il comune si è avvalso, laddove più favorevole , della facoltà introdotta dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 30-bis, comma 1 del D.L. n. 41/2021, che stabilisce che a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021, gli enti possono quantificare il FCDE dei titoli 1° e 3° delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

I Fondi Crediti Dubbia Esigibilità vengono determinati per ciascuna tipologia di entrata applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle % di esigibilità calcolata come medie semplici delle percentuali di esigibilità del quinquennio precedente

FCDE recupero evasione

La previsione di Recupero evasione si riferisce all'ammontare degli avvisi di accertamento che si prevede di emettere e notificare in ciascuno degli anni considerati per recupero imposta ICI, IMU e TASI anni pregressi e TARES TARI

Gli anni presi in considerazione per calcolare la percentuale di inesigibilità sono dal 2018 al 2022

	Previsione	% di accantonamento	Accantonam
2024	800.000,00	52.22	417.808.18
2025	800.000,00	52,22	417.808,18
2026	800.000,00	52,22	417.808,18

FCDE TARI

Gli anni presi in considerazione per calcolare la percentuale di inesigibilità sono dal 2018 al 2022

	Previsione	% di accantonamento	Accantonamento
2024	4.322.162,00	13,93	602.172,00

FCDE SANZIONI AL CODICE STRADA relativo a contravvenzioni ex art 208 e 142 del CDS

Calcolato con riferimento agli anni dal 2018 al 2022

	Previsione	% di accantonamento	Accantonamento
2024	828.000,00	37,95	314.272,21
2025	828.000,00	37,95	314.272,21
2026	828.000,00	37,95	314.272,21

FCDE Canone Unico

Calcolato unicamente per la parte del canone unico relativa alle occupazioni permanenti perché per le restanti tipologie di occupazione o di esposizione pubblicitaria si accerta per cassa

	Previsione	% di accantonamento	Accantonamento
2024	200.000,00	2,71	5.452,00
2025	200.000,00	2,71	5.452,00
2026	200.000,00	2,71	5.452,00

FCDE MENSA

Dall'anno scolastico 2023-2024 è prevista la riscossione diretta del servizio mensa e si è pertanto provveduto a calcolare la % dell'FCDE basandosi sui dati delle riscossioni del periodo in cui la mensa veniva gestita direttamente comunicati dal responsabile del servizio

	Previsione	% accantonamento	Accantonamento
2024	673.500,00	8,90	59.941,50
2025	673.500,00	8,90	59.941,50
2026	673.500,00	8,90	59.941,50

L'INDEBITAMENTO

Alla Missione 50 delle spese sono riportati gli oneri annualmente previsti per sostenere le rate del debito contratto e da contrarre nei prossimi anni e sono così riepilogati:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	14.149.966,26	13.040.530,15	14.500.229,66	13.640.526,50	12.554.952,68
Nuovi prestiti (+)		2.220.000,00	0,00	0,00	1.210.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.109.436,11	760.300,49	859.703,16	1.085.573,82	1.115.479,27
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	13.040.530,15	14.500.229,66	13.640.526,50	12.554.952,68	12.649.473,41
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	297.676,37	301.796,28	449.603,43	418.668,85	389.393,65
Quota capitale	1.109.436,11	760.300,49	859.703,16	1.085.573,82	1.115.479,27
Totale fine anno	1.407.112,48	1.062.096,77	1.309.306,59	1.504.242,67	1.504.872,92

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	300.176,37	301.796,28	449.603,43	418.668,85	389.393,65
entrate correnti	21.204.404,53	23.197.604,11	22.652.494,89	18.290.339,97	18.254.531,11
% su entrate correnti	1,42%	1,30%	1,98%	2,29%	2,13%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

L'avanzo presunto 2023, alla data di redazione del Bilancio 2024-2026 risulta essere pari ad € 8.094.494,07.

Il dettaglio delle quote accantonate, vincolate e destinate è riportato nella seguente tabella:

<u>Parte accantonata</u>	
Fondo contenzioso	122.227,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	6.166.155,86
Altri accantonamenti:	219.221,02
<u>Parte Vincolata</u>	

Vincoli derivanti da legge	492.616,56
Vincoli derivanti da trasferimenti	356.505,66
Vincoli derivanti da mutui	9.604,51
Vincoli formalmente attribuiti	163.817,26
Parte destinata investimenti	22.937,03
Parte libera	541.379,17

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili:

I principali interventi programmati per spese di investimento nel 2024 e loro fonti di finanziamento sono i seguenti:

	COSTO TOTALE INTERVEN TO	Previsione annuale 2024	Finanz . Oner	Fin. Alienazi oni	Fin. Contribut i	Fin. Avanzo	Fin.MUTUO	Fin. FPV
2024								
Interventi San Piero a strada	900.000,00	900.000,00			900.000			
Consolidamento Vicoferaldi Nord	1.250.000,00	1.250.000,00			1.250.000,00			
Consolidamento via di Vetrice	790.000,00	790.000,00			790.000,00			
Efficientamento energetico primaria Sieci	860.000,00	860.000,00			860.000,00			
PNRR Ex decreto crescita mensa	130.000,00	130.000,00			130.000,00			
Manutenzione appartamento SDS Santa Brigida	350.000,00	350.000,00			350.000,00			
Manutenzione Ponte Mediceo	400.000,00	400.000,00			400.000,00			
Acquisto casa popolare Doccia	200.000,00	200.000,00		200.000,00				
Rigenerazione parchi	869.500,00	869.500,00			869.500,00			
Fotovoltaico palestra Montebonello	69.500,00	69.500,00	7.000,00		62.500,00			

Parcheggio scambiatore area ferroviaria	5.305.484,00	530.548,00			530.548,00			
Spazio Bandi attivi	279.000,00	279.000,00	139.000,00		140.000,00			
Adeguamento sismico Sieci	998.760,00	276360,00			276.360,00			

Nel bilancio è presente una previsione per assunzioni per mutui e prestiti per € 1.210.000,00 iscritti nell'esercizio 2026.

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

Con deliberazione del Consiglio Comunale 87 del 30/12/2013 è stata concessa garanzia fideiussoria a favore della Polisportiva Sieci per l'assunzione di un mutuo di € 150.000,00

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 98 del 27/11/2014 è stata concessa garanzia fideiussoria a favore dell'associazione cacciatori "Il Solengo" per l'assunzione di un mutuo di € 40.000,00.

Con delibera del Consiglio comunale n.55 del 28/07/2016 è stata concessa garanzia fideiussoria a favore della Polisportiva Sieci per l'assunzione di un mutuo di € 250.000,00

Con deliberazione del consiglio n. 81 del 28/09/2009 è stata prestata garanzia ipotecaria di 3.600.000,00 per somme anticipate da Casa spa di € 1.800.000,00 mediante l'assunzione di un mutuo per la realizzazione di n. 20 alloggi di edilizie economico popolare nel comparto edificatorio Mezzana II

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 28/7/2020 e 94 del 29/12/2020 è stata rilasciata garanzia fideiussoria alla U.S. Molinense A.S.D. per lavori per la messa a norma e l'efficientamento energetico del campo sportivo di Molino del Piano.

Con deliberazione Consiglio Comunale n. 35 del 10/06/2021 è stata rilasciata garanzia fideiussoria di € 300.000,00 a favore della A.S.D. Polisportiva E. Curiel per l'assunzione di mutuo per il finanziamento dei lavori di ampliamento delle attrezzature sportive presso il parco pubblico "E. Curiel" nel capoluogo comunale – progetto approvato con delibera di GM . n. 75 del 11/05/2021

Elenco dei propri enti ed organismi strumentali e l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

A.E.R. - AMBIENTE ENERGIA RISORSE SPA

Sede Legale: Via Marconi, 2/bis - 50068 Scopeti, Rufina (FI)			
Sito internet: www.aerspait			
Finalità: Raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani			
Percentuale di Partecipazione: 45,86% (azioni 25.334 per un valore complessivo di € 1.308.501,10)			
Onere Comune bilancio 2023: si veda contratto di servizio in vigore			
Durata Impegno: fino al 31/12/2030			
Capitale sociale: €. 2.853.198,00			
Partita IVA: 01388690487			
Altro: Il gettone di presenza dovuto ai partecipanti alle riunioni degli organi collegiali ammonta a € 200,00 per ciascuna seduta del Consiglio e della Assemblea			
Consiglio di Amministrazione			
Nome e Cognome	Carica	Compenso	Gettone presenza
Alessandro Degl'Innocenti	Presidente CdA	€ 40.957,00	-
Daniela Fantacci	Componente CdA	Compenso annuo (compreso il presidente) lordo	-
Massimo Armellini	Componente CdA		-
Risultati di Bilancio ultimi 4 esercizi			
2022 - 936.043,00	2021 - 442.711,63	2020 - 123.647,00	2019 + 658.996,00

AER IMPIANTI S.R.L. - IN LIQUIDAZIONE come deciso dalla Assemblea straordinaria dei soci del 29 giugno 2017. (Nella Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 del TUSP, approvata con delibera di CC: 13/2017 a cui si rimanda, tale società era stata oggetto di specifica disamina).

Sede legale: Via Marconi, 2/bis - 50068 Scopeti, Rufina (FI)

Sito internet: <http://www.aerimpianti.it>

Finalità: realizzazione impianti di termovalorizzazione e delle reti, connesse, per teleriscaldamento;

Percentuale di Partecipazione: 41,65% (azioni per un valore complessivo pari a € 414.984,47)

Onere sul bilancio 2023: € 0,00

Durata Impegno: 25/03/09-31/12/2050

Capitale sociale: €. 996.374,00

Codice Fiscale: 05947000484

Con la Assemblea straordinaria dei Soci del 29 giugno 2017 si è deciso di provvedere alla liquidazione volontaria della società, ai sensi dell'art.26 dello Statuto e dell'art. 2484 comma 1 pt. 2 del c.c. con la contestuale nomina del liquidatore il cui compenso annuo è pari a € 9.000,00.

Consiglio di Amministrazione (società posta in liquidazione)			
Nome e cognome	Carica	Compenso	Gettone presenza
-	-	-	-

ALIA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.

Sede Legale: Via Baccio da Montelupo, 52 - 50142 Firenze

Sito internet: www.aliaserviziambientali.it

Finalità: Gestione servizi ambientali			
Percentuale di Partecipazione: 0,32%			
Onere Comune bilancio 2023: € 0,00 (si veda contratto di servizio in vigore)			
Durata Impegno: fino al 31/12/2100			
Capitale sociale: € 359.319.429,00			
Codice Fiscale / Partita IVA: 04855090488			
Consiglio di Amministrazione (i valori sono aggiornati a quelli deliberati dal CDA del 07/07/23)			
Nome e Cognome	Carica	Compenso	Gettone presenza
Lorenzo Perra	Presidente	€ 120.000,00 Compenso annuo lordo	€ 30.000,00 come MBO
Nicola Ciolini	Vice Presidente	€ 53.020,11 Compenso annuo lordo	
Alberto Irace	Amministratore Delegato	L'Amministratore Delegato ha rinunciato al compenso di Consigliere, percepisce un trattamento economico assegnato in qualità di Dirigente di ALIA.	
Francesca Calamai	Consigliere	€ 30.000,00 Compenso annuo lordo	
Francesca Panchetti	Consigliere	€ 30.000,00 Compenso annuo lordo	
Filippo Sani	Consigliere	€ 30.000,00 Compenso annuo lordo	
Marco Baldassarri	Consigliere	€ 30.000,00 Compenso annuo lordo	
Libero Mannucci	Consigliere	€ 30.000,00 Compenso annuo lordo	
Manuela Grassi	Consigliere	€ 30.000,00 Compenso annuo lordo	
Edoardo Franceschi	Consigliere	€ 30.000,00 Compenso annuo lordo	
Risultati di Bilancio ultimi 4 esercizi			
2022 + 20.649.537,00	2021 + 8.475.423,00	2020 - 8.340.374,00	2019 - 80.567,00

CASA S.P.A.			
Sede Legale: Via Fiesolana, 5 - 50122 Firenze			
Sito internet: www.casaspa.it			
Finalità: Gestione del patrimonio edilizia pubblica dell'area Fiorentina			
Percentuale di Partecipazione: 2,00%			
Onere Comune bilancio 2023: € 0,00 (si veda contratto di servizio in vigore)			
Durata Impegno: fino al 31/12/2050			
Capitale sociale: €. 9.300.000			
Codice Fiscale / Partita IVA: 05264040485			
Consiglio di Amministrazione			

Nome e cognome	Carica	Compenso	Gettone presenza
Luca Talluri	Presidente CdA e Consigliere delegato	€ 53.020,11 Compenso annuo lordo	-
Silvia Agnoletti	Consigliere	€ 3.699,94 Compenso annuo lordo conobbligo di riversarli all'amministrazione di appartenenza	-
Adriano Moracci	Consigliere	€ 3.699,94 Compenso annuo lordo conobbligo di riversarli all'amministrazione di appartenenza	-
Risultati di Bilancio ultimi 4 esercizi			
2022 + 584.535,00	2021 + 596.927,00	2020 + 683.051,00	2019 + 667.835,00

S.I.A.F. SPA – SERVIZI INTEGRATI AREA FIORENTINA S.P.A			
Sede legale: Via don Lorenzo Perosi, 250012 Bagno a Ripoli (FI)			
Sito internet: https://siaf.it/			
Finalità: esercizio e la gestione di cucine centralizzate e di centri di cottura, mense sociali, aziendali, interaziendali scolastiche e di collettività, sia mediante fornitura di pasti cucinati che di materie prime.			
Percentuale di partecipazione: 0,04%			
Onere Comune bilancio 2023 : € 0,00			
Durata Impegno: fino al 31/12/2050			
Capitale sociale € 5.754.961,00			
P. Iva 05241640480			
Consiglio di Amministrazione			
Nome e cognome	Carica	Compenso	Gettone presenza
Emanuele Loglio	Amministratore Delegato	€ 9.000,00	-
Angelo Di Bella	Presidente CDA	€ 9.000,00	-
Olivia Picchi	Consigliere CDA	€ 4.680,00	-
Risultati di Bilancio ultimi 4 esercizi			
2022 - 436.850,00	2021 + 104.060,00	2020 + 91.619,00	2019 + 251.994,00

TOSCANA ENERGIA S.p.A.			
Sede legale: Via dei Neri, 25 - 50122 Firenze			
Sito internet: www.toscanaenergia.eu			
Finalità: Servizio di distribuzione del gas metano			
Percentuale di partecipazione: 0,0070% (pari a 10.197 azioni per un totale di €. 10.197,00)			
Onere Comune bilancio 2023 : € 0,00			

Durata impegno: dal 24/01/2006 al 31/12/2100			
Capitale sociale: €. 146.214.387			
Codice Fiscale: 05608890488			
Consiglio di Amministrazione			
Nome e cognome	Carica	Compenso	Gettone presenza
Bruno Burigana	Amministratore Delegato	€ 74.588,00	É prevista un'indennità variabile in caso di produzione di utili
Federico Lovadina	Presidente CDA	€ 83.685,00	-
Giulia Pippucci	Vice Presidente e Componente CDA	€ 40.000,00	-
Gianfranco Maria Amoroso	Consigliere	€ 18.000,00	-
Mauro Bacci	Consigliere	€ 18.000,00	-
Nunziangelo Ferrulli	Consigliere	€ 18.000,00	-
Chiara Ganz	Consigliere	€ 18.000,00	-
Carlo Iacoviello	Consigliere	€ 18.000,00	-
Raffaella Marcuccio	Consigliere	€ 18.000,00	-
Irene Sorani	Consigliere	€ 18.000,00	-
Valeria Vignolo	Consigliere	€ 18.000,00	-
Risultati di Bilancio ultimi 4 esercizi			
2022 + 37.195.612,79	2021 + 40.551.712,50	2020 + 49.328.821,60	2019 + 40.198.717,00

VALDARNO SVILUPPO S.p.A. - Società sottoposta a procedura fallimentare. Società da dismettere nella Revisione Straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 del TUSP, approvata con delibera di C.C. 109/2021. Da comunicazione del 15 marzo 2017 dei liquidatori M. Cardì e P. Arcangioli la società ha presentato istanza di fallimento ai sensi dell'art. 14 del r.d. 16 marzo 1942 n. 267 ss.mm.ii. Tale istanza è stata accolta e sono in corso le procedure fallimentari curate dal dott. Civitelli di Arezzo.			
Sede Legale: P.za XX Settembre, 17 – 52025 Montevarchi (AR). Uffici già chiusi.			
Sito internet: www.valdarnosviluppo.it (non più attivo)			
Finalità: Promozione per lo sviluppo economico e l'occupazione del Valdarno			
Percentuale di Partecipazione: 1,05% (pari a 300 azioni per un totale di € 7.746,00)			
Onere Comune bilancio 2023 : € 0,00			
Durata Impegno: vedi sopra			
Consiglio di Amministrazione (Società sottoposta a procedura fallimentare)			
Nome e cognome	Carica	Compenso	Gettone presenza
-	-	-	-
Risultati di Bilancio ultimi 4 esercizi			
2015 - 36.398,00	2014 - 15.159,00	2013 - 15.015,00	2012 - 339.377,00

