

Nota integrativa al bilancio di previsione 2019-2020-2021

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- 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

Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati

La previsione è sostanzialmente in linea con le previsioni definitive 2018 stante il blocco delle aliquote e delle tariffe e comprende principalmente le seguenti entrate

L'imposta municipale propria

Essendo un'entrata tributaria riscossa in autoliquidazione la previsione è stata fatta in base alla verosimile previsione di incasso entro il termine di approvazione del rendiconto dell'anno cui si riferisce e sulla base dell'andamento degli anni precedenti. Non sono previste negli anni 2019-2021 variazioni di aliquote e quindi il gettito potrà subire oscillazioni soltanto in base alla capacità dei contribuenti di rispettare l'obbligo tributario.

TASI

La previsione del gettito è pari a € 20.000,00 per tutti gli anni e rimane invariata a quanto previsto nel 2018 essendo invariate le aliquote e le detrazioni previste.

Addizionale Comunale IRPEF

Il gettito è stato previsto nella misura di € 1.900.000,00 sulla base di una aliquota ferma allo 0,7% e invariata la soglia di esenzione a € 8.000,00

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2019 -2021 un gettito pari al gettito definitivo 2018 in quanto ancora non possono essere approvate le nuove tariffe non disponendo del piano economico finanziario aggiornato.

Se, come sembra, il Ministero differirà il termine per l'approvazione del bilancio di previsione il comune provvederà ad approvarlo unitamente alle proprie voci di costo e conseguentemente a elaborare le tariffe. Altrimenti, dovendo rispettare il termine del 31/12/2018 per approvare il bilancio si vedrà costretto a confermare le tariffe in vigore per l'anno 2018

L'importo di gettito complessivo deriva dal procedimento di elaborazione delle tariffe che prende a riferimento i costi del Piano economico finanziario e dei dati relativi ai mq e ai componenti per le utenze domestiche di quelli relativi ai mq e tipologia di attività per le utenze non domestiche, tenuto conto delle minori entrate per riduzioni e esenzioni concesse.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Le modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinari (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

L'applicazione del tributo è disciplinata con apposito regolamento mentre i coefficienti *ka*, *kb*, *kc* e *kd* e le riduzioni per motivi socio economici sono disposte con delibera di giunta.

L'importo di tali riduzioni è a carico del bilancio e trova copertura in apposito stanziamento in uscita

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamenti 2017	Previsione definitiva 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Recupero ICI/IMU	752.450,99	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Recupero Tares/TARI	167.419,24	270.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
FCDE accantonato	126.130,00	199.000,00	200.000,00	205.000,00	220.000,00

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 in misura pari alla spettanza 2018 visibile sul sito della Finanza locale 1.523.000,00

Titolo 2 Trasferimento correnti

Tipologia 101 Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

Questa voce comprende tutti i trasferimenti che a vario titolo arrivano dallo stato, dalla regione da comuni, e altri enti pubblici. La previsione è stata formulata sulla base di comunicazioni dai rispettivi enti o sulla base di dati storici

In particolare la categoria 1 Trasferimenti da amministrazioni centrali comprende:

- 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 per 5 per mille
- trasferimenti da ISTAT per censimento
- contributo del Ministero per progetto SPRAR di circa 800.000,00 naturalmente finalizzato alla spesa iscritta nelle uscite

La categoria 2 comprende

- rimborso quota spettante dell'imposta di soggiorno dall'unione dei comuni,
- contributi vari della regione per concedere il contributo "affitti", contributi per libri di testo, per le scuole paritarie e di infanzia

Tipologia 103 – trasferimento correnti da imprese

Trasferimento per sponsorizzazione attività culturali

Tipologia 104 – trasferimento correnti da istituzioni sociali private

Trasferimento da fondazioni per attività culturali

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

€ 2.200.000,00 si riferiscono ai proventi della farmacia comunale

€ 305.000,00 proventi dalla gestione dei parcometri

€ 190.000,00 asilo nido

€ 55.000,00 trasporto scolastico

€ Circa 120.000,00 diritti di segreteria uff. tecnici e amm. Generale

€ 274.000,00 Canone Cosap permanente e temporaneo

€ 680.000,00 canone dovuto da Publiacqua

€ 130.000,00 fitti attivi

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

Questa voce di entrata di comprende prevalentemente I proventi da sanzioni amministrative al Codice della Strada e tiene conto sia dei proventi di competenza del Comune di Pontassieve che quelli di spettanza del comune di Rignano in virtù della convenzione in essere per la gestione in forma associata del servizio . I proventi di competenza di Rignano sull'Arno verranno poi ritrasferiti al comune e per essi esiste capitolo di trasferimento di pari importo nella parte uscita

Nel dettaglio

- euro 960.000,00 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds Pontassieve;
- euro 57.000,00 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds Rignano s.A.;
- euro 43.000,00 riscossione somme iscritte a ruolo anni precedenti
- euro 3.600,00 riscossione sanzioni notificate all'estero sia Pontassieve che Rignano s.A
- euro 17.000,00 proventi da sanzioni a regolamenti comunali e randagismo

Tipologia 300- interessi attivi

E' la previsione del 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

Sono previsti euro 200.000,00 per distribuzione prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati Publiacqua, Toscana Energia e Casa Spa .

Tipologia 500- Rimborsi e altre entrate correnti

Questa voce comprende rimborsi che a vario titolo provengono da soggetti diversi, l'importo più rilevante è l'iva a credito derivante dalla gestione dello Split payment per i servizi commerciali, iva che dobbiamo trattenere sulle fatture che paghiamo ai fornitori e riversare all'erario circa 300.000,00

Comprende poi il rimborso dall'Unione dei comuni per la gestione associata

Rimborsi per notifiche presso altri enti circa 35.000,00

Rimborso per mensa insegnanti 35.000, 00

Rimborsi per danni a beni di proprietà per spese di giudizio e altri rimborsi spettanti a vario titolo

Rimborsi dai comuni di Pelago e Rufina, e altri non associati, per la gestione della mensa

LE SPESE CORRENTI

Il Fondo di riserva e il Fondo di riserva di cassa

Il fondo di riserva è stato previsto nel 2019 nella misura di € 60.000,00 ovvero pari allo 0,3% del totale delle spese correnti previste nel bilancio nel rispetto di quanto previsto dall'art. 166 del D.Lgs 267/2000 .

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

In bilancio è previsto con uno stanziamento di 60.000,00

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

anno 2019 euro 21.789,00 così dettagliati
€ 2.789,00 Fondo indennità fine mandato sindaco
€ 11.500,00 Fondo liti
€ 7.500,00 Fondo rischi perdite soc. partecipate

anno 2020 Tot. Euro 21.289,00
€ 2.789,00 per Fondo indennità fine mandato sindaco
€ 7.000,00 Fondo rischi perdite soc. partecipate
€ 11.500,00 Fondo liti

anno 2021 Tot euro 21.289,00 per
€ 2.789,00 per Fondo indennità fine mandato sindaco
€ 7.000,00 Fondo rischi perdite soc. partecipate
€ 11.500,00 Fondo liti

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.

Sono state individuate le entrate previste a bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione:

Entrate da recupero evasione ICI-IMU e Tassa rifiuti

Entrate da sanzioni per violazioni al Codice della strada

Entrate da Cosap

Entrate da Tassa rifiuti TARI

I FCDE 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

Negli anni precedenti all'introduzione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata la previsione degli introiti derivanti dall'attività di accertamento veniva iscritta in bilancio sulla base degli incassi effettivi e non dell'accertato pertanto dovendo calcolare il Fondo crediti di dubbia esigibilità è necessario analizzare i dati extracontabili.

Ai sensi del punto 3.3 dell'Allegato A/2 del principio contabile, come modificato dal comma 509 della Legge 190/2014 ci siamo avvalsi della possibilità di stanziare in bilancio una quota almeno pari al

85% per il 2019, 95% per l'anno 2020 e 100% per l'anno 2021 della percentuale di inesigibilità

	Previsione	Accantonamento effettivo
2018	700.000,00	183.000,00
2019	700.000,00	203.583,39
2020	700.000,00	214.298,83

FCDE TARI

Il principio contabile dice che per le entrate di nuova istituzione per cui non esiste una evidenza storica nel primo anno la quantificazione del FCDE è rimessa alla prudente valutazione degli enti. Come anche la scelta delle entrate su cui calcolare il Fondo è rimessa alla discrezionalità del singolo ente che può decidere di fare riferimento a maggiore o minore livello di dettaglio.

L'entrata da tassa rifiuti è sicuramente una entrata su cui sia necessario calcolare e accantonare il FCDE

Ai sensi del punto 3.3 dell'Allegato A/2 del principio contabile, come modificato dal comma 509 della Legge 190/2014 ci siamo avvalsi della possibilità di stanziare in bilancio una quota almeno pari al

85% per il 2019 e

95% per il 2020

100% per il 2021

	Previsione	Accantonam effettivo
2019	3.940.000,00	327.000,00
2020	3.940.000,00	348.990,38
2021	3.940.000,00	371.568,83

FCDE SANZIONI AL CODICE STRADA

Le sanzioni al Codice della Strada sono sempre state iscritte in bilancio per cassa pertanto non disponendo delle serie storiche risultanti dai bilanci degli anni precedenti dei rapporti tra accertato e riscosso, il Fondo Crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato sulla base di dati extracontabili.

Dalle serie storiche emerge una percentuale di inesigibilità del 27,49% ma potrebbe anche essere superiore perché le somme non rimosse che poi vengono avviate alla riscossione coattiva hanno una percentuale di esigibilità molto bassa e in tempi molto lunghi.

A fronte di una previsione di entrata di € 960.000,00 relativo a sanzioni che verranno notificate e accertate nei singoli anni, considerati il numero di addetti in servizio operativo oggi a disposizione, l'attuale organizzazione del lavoro e lo sconto del 30% in vigore sulle sanzioni pagate prima o entro i 5 giorni dalla contestazione o notifica del verbale, è stato ritenuto congruo prevedere, un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità superiore alla percentuale di legge ma più vicino alla realtà

	Previsione	Accantonam effettivo
2017	960.000,00	320.000,00
2018	960.000,00	340.000,00
2019	960.000,00	360.000,00

FCDE COSAP

Il calcolo effettuato dell'FCDE per compensare il rischio di inesigibilità è stato calcolato avvalendosi della possibilità di riduzione al 85% per il 2019 95% per l'anno 2020 e 100% per l'anno 2021 della percentuale di inesigibilità

	Previsione	Accantonam. effettivo
2017	189.000,00	4.261,24
2018	189.000,00	4.762,56
2019	189.000,00	5.013,23

INDEBITAMENTO

Alla Missione 50 delle spese sono riportati gli oneri annualmente previsti per sostenere le rate del debito contratto e da contrarre (mutui e prestiti obbligazionari) e sono così riepilogati

	2019	2020	2021
Interessi passivi	464.712,05	405.744,16	342959,88
Quote capitali	1.518.401,68	1.565.474,83	1.594.250,52

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;

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegata al bilancio di previsione contiene le seguenti voci di sotto meglio specificate e riportate analiticamente

Descrizione	Corrente/capitale	totale avanzo presunto BP 2019
Vinc. Fdo svalutaz Crediti	Corrente	3.152.838,66
fallimento SAT	Corrente	19.645,17
spese future colladi	Corrente	1.032,02
fondo liti	Corrente	23.000,60
perdite partecipate	Corrente	28.329,22
TFR Sindaco	Corrente	14.116,02
caccia e pesca	Corrente	4.526,91
Trattamento accessorio e premiante	Corrente	114.257,55
Incentivi Urbanistica	Corrente	17.408,93
collaudi Urbanistica	Corrente	10.631,00
Progetto recupero evasione	corrente	5.082,03
Progetti finanziati c/capitale	Capitale	3.468,20
Progetti finanziati c/capitale	Capitale	12.126,00
5 per MILLE	Corrente	11.855,65

Convenzione Cava	Corrente	4.037,32
Convenzioni urbanistiche	Capitale	14.696,88
CDS Viabilita	Capitale	4.939,66
CDS PM	Capitale	116.592,30
Parco Colle Guadagni	Capitale	60.000,00
Area Centauro	Capitale	952.264,45
Abbattimento barriere Arch	Capitale	41.586,37
CONTRIBUTO REGIONE IMPIANTISTICA SPORTIVA	Capitale	30.000,00
CONTRIBUTO URBANIZZA. PZA PAVESE E MEZZANA	Capitale	17.480,00
		4.659.914,94

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;

Il bilancio di previsione è stato redatto con utilizzo per € 121.531,96 di quote di avanzo vincolato (da leggi e principi contabili) derivante da esercizi precedenti

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

Gli interventi programmati per spese di investimento del triennio 2018/2020 sono i seguenti :

Descrizione intervento	stima costi del programma			
	primo anno	secondo anno	terzo anno	totale

Manutenzione straordinaria uffici Unione	€ 140.000,00	€ 150.000,00	€ -	€ 290.000,00
trasferimento/contributo	€ 140.000,00	€ 150.000,00		

Manutenzione straordinaria scuola de Amicis	€ 500.000,00	€ 1.300.000,00	200.000,00	€ 2.000.000,00
Mutuo	€ 500.000,00	€ 1.300.000,00	200.000,00	€ 2.000.000,00

Cittadella sport 1	€ 300.000,00			€ 300.000,00
mutuo	€ 300.000,00			

Cittadella sport 2		€ 800.000,00		€ 800.000,00
Mutuo		€ 550.000,00		
Contributo da privati		€250.000,00		

Cittadella sport 3			628.000,00	€ 628.000,00
Mutuo			500.000,00	
Alienazioni			128.000,00	

Ciclopista Arno	€ 1.441.000,00			€ 1.441.000,00
mutuo	€ 288.260,00			
Contributo	€1.152.740,00			

Palestra Boxe		€ 580.000,00		580.000,00
Contributo		100.000,00		
Mutuo		480.000,00		

Parcheggio Resistenza		900.000,00		900.000,00
Contributo		900.000,00		

Spogliatoio Piscina Fondazione Fagioli	150.000,00			150.000,00
Contributo	50.000,00			
Mutuo	100.000,00			

Le muratine	€ 300.000,00			€ 300.000,00
mutuo	€ 150.000,00			
finanziamento	€ 150.000,00			

Stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale relativi a investimenti ancora in corso di definizione e le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

“Interventi straordinari illuminazione pubblica”

Interventi straordinari autorizzati nell'esercizio 2014 rateizzati su più anni in virtù del contratto con ENEL Sole

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 delibera Consiglio Comunale n. 47 del 24/07/2017 è stata rilasciata garanzia fideiussoria alla polisportiva Curiel per l'assunzione di un mutuo di € 173.500,00

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

Denominazione soggetto partecipato da Comune di Pontassieve		Ammontare partecipazione comunale
A.E.R. SpA		45,860%
Aer Impianti srl		41,650%
PUBLIACQUA SpA		1,045%
TOSCANA ENERGIA SpA		0,007%
CASA SpA		2%
FIDI TOSCANA SpA		0,0003%
VALDARNO SVILUPPO SpA		1,05%
SOCIETA' CONSORTILE A R.L. TERRE DEL LEVANTE FIORENTINO		10%
OLCAS s.r.l.		5,090%

