



COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA
(Provincia di Pisa)

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024

redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario

(ai sensi dell'art. 11 comma 5 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

e del principio contabile applicato 4/1, paragrafo 9.11)

PREMESSA

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

La programmazione si attua nel rispetto dei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e del principio contabile applicato 4/1.

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di:

- a) conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire,
- b) valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione.

L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente.

Nel rispetto del principio di comprensibilità, i documenti della programmazione esplicitano con chiarezza, il collegamento tra:

- il quadro complessivo dei contenuti della programmazione;
- i portatori di interesse di riferimento;
- le risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili;
- le correlate responsabilità di indirizzo, gestione e controllo.

Per assicurare che la programmazione svolga appieno le proprie funzioni: politico-amministrativa, economico-finanziaria ed informativa, occorre dare rilievo alla chiarezza e alla precisione delle finalità e degli obiettivi di gestione, alle risorse necessarie per il loro conseguimento e alla loro sostenibilità economico-finanziaria, sociale ed ambientale.

Pertanto, in fase di programmazione, assumono particolare importanza il principio della comprensibilità, finalizzato a fornire un'omogenea informazione nei confronti dei portatori di interesse e il principio della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni).

La presente Nota Integrativa:

- 1) si propone di descrivere i valori finanziari più significativi dello schema di bilancio di previsione 2022/2024 scaturiti dall'applicazione dei principi contabili generali ed applicati della contabilità pubblica armonizzata, motivando gli eventuali scostamenti con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari e di bilancio;
- 2) è redatta seguendo, dal punto di vista sostanziale e formale, il contenuto disposto dal Legislatore nel principio contabile 4/1 punto 9.11.1 ed è strutturata secondo il seguente **indice**:

Let. a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Quadro generale riassuntivo

Equilibri di bilancio

Analisi delle entrate correnti (tributarie, da trasferimenti correnti, extratributarie)

Analisi delle spese correnti, compreso il fondo spese passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

Analisi delle entrate in conto capitale

Distinzione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Let. b) e c) Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2021 (eventuale: con elenco analitico della stima e degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate)

Let. d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento anni 2022/2024

Let. e) Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Let. f) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Let. g) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Let. h - i) Elenco Enti ed Organismi Partecipati e partecipazioni possedute

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

Limiti e livelli di indebitamento

Situazione di cassa, previsioni di cassa e anticipazione di tesoreria

Fondo di riserva di competenza e di cassa

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Situazione debiti fuori bilancio

Let. a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- a) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- b) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza.

La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

- per ciò che concerne l'entrata, considerando gli stanziamenti assestati dell'esercizio in corso e i presumibili livelli di accertamento degli esercizi futuri definiti con riferimento all'applicazione del nuovo principio di contabilità finanziaria, rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da indirizzi già assunti;
- per ciò che concerne la spesa, considerando gli stanziamenti assestati dell'esercizio in corso, eventualmente modificati per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, nonché delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dai futuri esercizi;

Il Bilancio di previsione 2022/2024, per ciascuno anni di riferimento, presenta i totali a pareggio finanziario complessivo risultanti dal seguente **Quadro Generale Riassuntivo**:

COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Entrate	Cassa anno 2022	Competenza anno 2022	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Spese	Cassa anno 2022	Competenza anno 2022	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	215.668,17								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	2.122.150,64	1.514.000,00	1.539.000,00	1.539.000,00	Titolo 1 - Spese correnti di cui fondo pluriennale vincolato	3.265.115,48	2.778.700,00	2.774.700,00	2.732.200,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	189.404,76	135.500,00	110.500,00	110.500,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.836.185,45	1.176.500,00	1.169.000,00	1.125.000,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.530.056,96	1.950.072,00	307.000,00	307.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	3.034.568,66	1.950.072,00	307.000,00	307.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività fin. di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	6.687.797,81	4.776.072,00	3.125.500,00	3.081.500,00	Totale spese finali	6.299.684,14	4.728.772,00	3.081.700,00	3.039.200,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	47.300,00	47.300,00	43.800,00	42.300,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazione ricevuta da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 8 - Entrate per conto terzi e partite di giro	702.881,44	700.000,00	700.000,00	700.000,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	741.566,63	700.000,00	700.000,00	700.000,00
Totale titoli	8.380.778,25	6.476.072,00	4.825.500,00	4.781.500,00	Totale titoli	8.088.550,77	6.476.072,00	4.825.500,00	4.781.500,00
TOTALE COMPLESSIVO	8.626.447,42	6.476.072,00	4.825.500,00	4.781.500,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.088.550,77	6.476.072,00	4.825.500,00	4.781.500,00
Fondo di cassa finale presunto	517.836,65								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

Gli Equilibri di Bilancio mostrano le seguenti risultanze:

COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2022	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		215.668,17		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.826.000,00 0,00	2.818.500,00 0,00	2.774.500,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	(-)	2.778.700,00 0,00 66.923,04	2.774.700,00 0,00 66.923,04	2.732.200,00 0,00 66.923,04
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 - Quota di capitale amm.to dei mutui o prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	47.300,00 0,00 0,00	43.800,00 0,00 0,00	42.300,00 0,00 0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)	O = G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

Pag. 1

COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2022	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	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	(+)	1.950.072,00	307.000,00	307.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	(-)	1.950.072,00 0,00	307.000,00 0,00	307.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Pag. 2

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario	Competenza anno 2022	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):			
Equilibrio di parte corrente (0)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità (-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	0,00	0,00	0,00

- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
 E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
 S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
 S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
 T) Si tratta delle entrate del titolo 6 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
 X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
 X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
 Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
 (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
 (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
 (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minor valore tra la media del saldo di parte corrente in termini di competenza o la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Il prospetto precedente evidenzia altresì il rispetto previsionale del vincolo di finanza pubblica imposto dall'art. 1 c. da 819 a 821 della L. n. 145/2018 di cui all'allegato 9 al bilancio di previsione.

Tuttavia, tenuto conto :

- che, ai sensi dei commi sopra riportati, l'Ente si considera in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo ,
- che tale informazione è desunta dal prospetto della verifica degli equilibri che sarà allegato al Rendiconto della gestione 2021 (allegato 10 D.Lgs. n. 118/2011),
- che il Decreto 1° agosto 2019 ha individuato 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero W1 RISULTATO DI COMPETENZA, W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO, W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO;
- che la Commissione ARCONET ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione;
- che il MEF, nella Circolare n. 5 del 09 marzo 2020, stabilisce *“fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impieghi, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio”*;

si riporta di seguito la tabella di verifica degli equilibri allegato 10 al Rendiconto, compilata considerando in luogo degli accertamenti di competenza le previsioni di competenza parte entrata es. 2022 e in luogo degli impegni di competenza le previsioni di competenza parte spesa es. 2022, la quale evidenzia il presumibile risultato di competenza (W1) non negativo e il rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2)

VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

		PREVISIONE ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.826.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.778.700,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	47.300,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.950.072,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.950.072,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		-
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020		-
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazioni di liquidità (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità già considerato ai fini della deterrm

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della det

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di anni

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

Il Bilancio di previsione 2022/2024 è stato predisposto in un contesto di incertezza per quanto riguarda i trasferimenti erariali e le corrispondenti decurtazioni tenuto conto che mancano i corrispondenti decreti ministeriali di assegnazione / ristoro.

Entrate Tributarie (titolo 1)

COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2022 - ENTRATE

Titolo Tipologia Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI dell'anno 2022	PREVISIONI dell'anno 2023	PREVISIONI dell'anno 2024
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
Tipologie gruppo 101XX Tributi						
Tipologia 10101 Imposte, tasse e proventi assimilati						
35	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	6.904,83	previsione di competenza 601.500,00 previsione di cassa 599.064,80	620.000,00 626.904,83	620.000,00	620.000,00
40	ALTRE IMPOSTE IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' RISCOSSA ATTRAVERSO ALTRE FORME	0,00	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 2.782,92	0,00 0,00	0,00	0,00
60	ALTRE IMPOSTE (ICI-IMU) RISCOSSA DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	4.593,00	previsione di competenza 100.000,00 previsione di cassa 176.108,27	100.000,00 104.593,00	125.000,00	125.000,00
65	ADIZIONALE I.R.P.E.F.	79.745,30	previsione di competenza 118.000,00 previsione di cassa 258.292,14	145.000,00 224.745,30	145.000,00	145.000,00
70	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE TOSAP	0,00	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 10.873,50	0,00 0,00	0,00	0,00
75	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI TARI	489.873,57	previsione di competenza 456.314,00 previsione di cassa 826.459,08	460.000,00 949.873,57	460.000,00	460.000,00
80	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI (TARI) Recupero anni precedenti.	0,00	previsione di competenza 20.000,00 previsione di cassa 6.000,00	20.000,00 20.000,00	20.000,00	20.000,00
85	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES) Recupero anni precedenti.	0,00	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 10.416,33	0,00 0,00	0,00	0,00
88	TRIBUTO PER ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA E IGIENE DELL'AMBIENTE T.E.F.A.	10.984,00	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 25.000,00	0,00 10.984,00	0,00	0,00
89	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI TARI.	0,00	previsione di competenza 17.500,00 previsione di cassa 0,00	18.000,00 18.000,00	18.000,00	18.000,00
120	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 1.000,00	1.000,00 1.000,00	1.000,00	1.000,00
10101	Totale tipologia 10101 Imposte, tasse e proventi assimilati	592.100,70	previsione di competenza 1.313.314,00 previsione di cassa 1.913.997,04	1.364.000,00 1.956.100,70	1.389.000,00	1.389.000,00
10100	Totale tipologie 101XX Tributi	592.100,70	previsione di competenza 1.313.314,00 previsione di cassa 1.913.997,04	1.364.000,00 1.956.100,70	1.389.000,00	1.389.000,00
Tipologie gruppo 103XX Fondi perequativi						

10.03.2022 18:17:19

Pag. 3

IMU

L'art. 1 comma 738 della legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) ha abolito l'imposta unica comunale di cui all'art. 1 comma 639 della L. n. 147/2013 (Legge di stabilità 2014); resta in vigore la TARI mentre l'IMU viene disciplinata ora dalle disposizioni di cui ai commi da 738 a 783 dell'art. 1 della sopra richiamata L. n. 160/2019.

Di seguito le previsioni del gettito della nuova IMU nel triennio di riferimento.

IMU	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU ord	601.500,00	620.000,00	620.000,00	620.000,00
IMU recupero evasione	100.000,00	100.000,00	125.000,00	125.000,00
Totale	701.500,00	720.000,00	745.000,00	745.000,00
FCDE recupero evasione	1.738,50	280,35	280,35	280,35

Di seguito si riepilogano le aliquote della nuova IMU vigenti fino al 31 dicembre 2021, inalterate rispetto a quelle approvate con delibera C.C. n. 56 del 30/12/2020.

ALIQUTA (Quattro per mille)	FATTISPECIE
4	Abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze.
10,6	Unità immobiliare data in uso gratuito a parenti in linea retta sino al 2° grado ed in linea collaterale al 2° grado, e relative pertinenze, purché gli stessi abbiano nell'immobile la residenza anagrafica e la dimora abituale.
10,6	Unità immobiliare, e relative pertinenze, concessa in locazione, con contratto regolarmente registrato, a chi utilizza la stessa quale abitazione principale, avendovi acquisito la residenza anagrafica e avendo nella stessa la dimora abituale.
ESENTI	Terreni agricoli
10,6	- Immobili di categoria A/10, B, C/1, C/3, C/4, C/5 - Immobili di categoria C/2, C/6, C/7, che non sono qualificabili come pertinenze di una abitazione - Immobili di categoria D. Il gettito è interamente di spettanza dello Stato;
10,6	- Alloggi regolarmente assegnati dagli Istituti Autonomi per le Case Popolari (IACP), o dagli enti di edilizia residenziale pubblica, comunque denominati, aventi le stesse finalità degli IACP (istituiti in attuazione dell'art. 93 del D.P.R. 24 luglio 1977, n. 616), e relative pertinenze.
10,6	Aree edificabili ed ogni altra fattispecie non riconducibile in quelle sopra tipizzate.

ALIQUTA (per mille)	FATTISPECIE
X	Abitazione principale e relative pertinenze. Ivi comprese quelle assimilate per legge o regolamento IMU all'abitazione principale
10,6	- le unità immobiliari iscritte in catasto nelle categorie A/10, B, C/1, C/3, C/4, C/5 e D, diverse dai fabbricati strumentali all'agricoltura di cui all'art. 1, comma 678, della Legge di Stabilità 2014;
10,6	- le unità immobiliari iscritte in catasto nella categorie C/2, C/6 e C/7, diverse dai fabbricati strumentali all'agricoltura di cui all'art. 1, comma 678, della Legge di Stabilità 2014 e non qualificabili come pertinenze di un'abitazione;
10,6	- per tutte le altre fattispecie imponibili differenti da quelle di cui sopra.

Con riferimento alle aliquote, la L. n. 160/2019 prevede le seguenti misure di base, e il seguente range di variabilità da definire con deliberazione del Consiglio Comunale:

- per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e per le relative pertinenze: 0,5 %, con possibilità di aumento di 0,1% o di riduzione fino all'azzeramento (art. 1 c. 748);

- per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'articolo 9, comma 3-bis, del decreto-legge 30 dicembre 1993, n. 557, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 febbraio 1994, n. 133: 0,1 % , senza possibilità di aumento e con possibilità di riduzione fino all'azzeramento (art. 1 c. 750);
- per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati: pari allo 0,1 % , con possibilità di aumento fino allo 0,25% o di riduzione fino all'azzeramento; dal 1° gennaio 2022, i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, finché permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati, sono esenti dall'IMU (art. 1 c. 751);
- per i terreni agricoli: 0,76 % con possibilità di aumento sino all'1,06 % o di diminuzione fino all'azzeramento (art. 1 c. 752);
- per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D: 0,86 %, di cui la quota pari allo 0,76 % e' riservata allo Stato, con possibilità di aumento sino all'1,06 % o diminuzione fino al limite dello 0,76% (art. 1 c. 753);
- per gli immobili diversi dall'abitazione principale e diversi da quelli di cui ai commi da 750 a 753: 0,86% con possibilità di aumento sino all'1,06 % o di diminuzione fino all'azzeramento (art. 1 c. 754);
- *dal 2020 per gli immobili non esentati ai sensi dei commi da 10 a 26 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208, i Comuni possono aumentare ulteriormente l'aliquota massima dell'1,06 % di cui al comma 754 sino all'1,14 % , in sostituzione della maggiorazione del tributo per i servizi indivisibili (TASI) di cui al comma 677 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147, nella stessa misura applicata per l'anno 2015 e confermata fino all'anno 2019 alle condizioni di cui al comma 28 dell'articolo 1 della legge n. 208 del 2015. I comuni negli anni successivi possono solo ridurre la maggiorazione di cui al presente comma, restando esclusa ogni possibilità di variazione in aumento* (art. 1 c. 754);

Più in generale con riferimento alla nuova IMU, la disciplina di cui ai commi da 739 a 783 dell'art. 1 della L. n. 160/2019, prevede, tra gli altri:

- l'esclusione dell'IMU sull'abitazione principale (eccezion fatta per le unità immobiliari classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9) e sulle relative pertinenze intese come tali quelle classificate nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7 nella misura massima di un'unità pertinenziale (art. 1 comma 741); a tal proposito sono considerate abitazioni principali:

1) le unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa adibite ad abitazione principale e relative pertinenze dei soci assegnatari; 2) le unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa destinate a studenti universitari soci assegnatari, anche in assenza di residenza anagrafica; 3) i fabbricati di civile abitazione destinati ad alloggi sociali come definiti dal decreto del Ministro delle infrastrutture 22 aprile 2008 adibiti ad abitazione principale; 4) la casa familiare assegnata al genitore affidatario dei figli, a seguito di provvedimento del giudice che costituisce altresì, ai soli fini dell'applicazione dell'imposta, il diritto di abitazione in capo al genitore affidatario stesso; 5) un solo immobile, iscritto o iscrivibile nel catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, posseduto e non concesso in locazione dal personale in servizio permanente appartenente alle Forze armate e alle Forze di polizia ad ordinamento militare e da quello dipendente delle Forze di polizia ad ordinamento civile, nonché dal personale del Corpo nazionale dei vigili del fuoco e, fatto salvo quanto previsto dall'articolo 28, comma 1, del D.Lgs. n. 139/2000, dal personale appartenente alla carriera prefettizia, per il quale non sono richieste le condizioni della dimora abituale e della residenza anagrafica; 6) in forza di disposizione regolamentare, la singola unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata;

- l'applicazione della detrazione, in misura pari a €. 200, dall'imposta dovuta per l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale del soggetto passivo e classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 nonché per le relative pertinenze (art. 1 comma 749);

- l'esenzione per i terreni agricoli posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali di cui all'articolo 1 del Decreto legislativo 29 marzo 2004, n. 99, iscritti nella previdenza agricola (art. 1 comma 758);
- la riduzione, prevista dall'art. 1 comma 747, lettera c), del 50% della base imponibile per le unità immobiliari, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concesse in comodato dal soggetto passivo (comodante) ai parenti in linea retta entro il primo grado (vale a dire genitori e figli, comodatari), che le utilizzano come abitazione principale, a condizione che:
 - il contratto sia registrato;
 - il comodante possieda una sola abitazione in Italia, ovvero possieda oltre all'immobile concesso in comodato, nello stesso comune, un altro immobile adibito a propria abitazione principale, ad eccezione sempre delle unità abitative classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9;
 - il comodante risieda anagraficamente nonché dimori abitualmente nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato;
- la riduzione, prevista dall'art. 1 comma 760, del 75% dell'imposta determinata applicando l'aliquota stabilita dal Comune, per le abitazioni locare a canone concordato;

Per quanto concerne le aree edificabili i valori medi di riferimento ai fini IMU per l'anno 2021 sono stati approvati.

Con l'introduzione dell'art. 78-bis del D.L. n. 104/2020 qualificato come interpretazione autentica, il Legislatore:

- riconosce ai coadiuvanti agricoli lo stesso regime fiscale riservato ai coltivatori, come stabilito dal comma 705 art. 1 L. n. 145/2018, anche con riguardo ai periodi di imposta precedenti;
- riconosce ai pensionati agricoli lo stesso regime fiscale riservato agli imprenditori agricoli professionali;
- per i soci delle società agricole di persone, chiarisce che le agevolazioni tributarie, a cui fa riferimento l'art. 9 comma 1 del D.Lgs. n. 228/2001 ricomprendono anche quelle applicabili nell'IMU

TASI

Per effetto dell'art. 1 comma 738 della Legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) che ha determinato l'abolizione dell'imposta unica comunale di cui all'art. 1 comma 639 della L. n. 147/2013 (Legge di stabilità 2014); la TASI risulta soppressa dal 2020 e il suo gettito è confluito nella nuova IMU.

TARI

La previsione del triennio 2022-2024 riferita alla TARI è la seguente:

	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TARI ordinaria	476.314,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00
TARI recupero evasione	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale	496.314,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
FCDE recupero evasione	0,00	66.923,04	66.923,04	66.923,04

Per la struttura intrinseca della tassa rifiuti, poiché le spese devono trovare integrale copertura nel piano finanziario e quindi nelle entrate corrisposte dal contribuente, una eventuale modifica delle voci suddette non altera sostanzialmente gli equilibri.

Il presupposto della TARI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti urbani; il tributo è dovuto da chiunque possieda o detenga tali locali ed aree, considerando le superfici già dichiarate o accertate ai fini del precedente prelievo sui rifiuti (TIA per

questo Comune). Nella determinazione della superficie tassabile non si tiene conto, comunque di quella parte in cui si formano di regola rifiuti speciali al cui smaltimento sono tenuti a provvedere a proprie spese i relativi produttori.

L'Amministrazione, nella commisurazione della tariffa, ha l'obbligo di copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori; ne consegue che le utenze vengono distinte in utenze domestiche ed utenze non domestiche e la tariffa per ciascuna tipologia è composta da una parte fissa, determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio riferite in particolare agli investimenti per le opere e dai relativi ammortamenti e da una parte variabile rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio. Le tariffe sono determinate dal montante complessivo che configura la copertura totale dei costi e tiene conto di una pluralità di voci, quali il Piano Finanziario approvato dall'Autorità d'Ambito Ato toscana costa, la scontistica per il domestico e il non domestico, gli insoluti e il costo di gestione dell'accertamento e riscossione (CARC).

Le tariffe per l'anno 2022 saranno approvate non appena il Comune riceverà dall'Autorità d'Ambito conferma dell'approvazione del Piano Finanziario del gestore.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 58 del 23/12/2019 il Comune di Montecatini Val di Cecina ha istituito, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 4 D.lgs. n. 23/2011, a far data dal 01/01/2020, l'Imposta di Soggiorno e approvato il relativo regolamento con il quale si è provveduto a declinare gli aspetti operativi, gestionali, ivi comprese le esenzioni, oltre che di controllo e sanzionatori, ma attualmente è sospesa a causa della pandemia da Covid-19.

Addizionale Irpef

La determinazione della misura dell'addizionale, essendo di natura regolamentare, resta sempre di competenza del Consiglio comunale (nota 12/03/2007, prot. 938/2007/DPF/UFF del Ministero dell'Economia e delle Finanze).

Ai fini dell'accertamento della relativa entrata la Commissione Arconet ha precisato che i Comuni possono effettuarlo per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi del secondo anno precedente in c/competenza e degli incassi dell'anno precedente in c/residui.

La previsione triennale dell'Addizionale IRPEF iscritta tra le entrate tributarie, stimata sulla base della simulazione del portale ministeriale, degli incassi dell'anno 2020 (ultimo dato certo) e delle aliquote approvate con deliberazione C.C. n. 64 del 22/12/2021 è pari a Euro: 145.000,00.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI (TITOLO 2)

La previsione 2022-2024 dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, raffrontata alla previsione assestata 2021 è la seguente:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				
	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	232.946,82	132.500,00	107.500,00	107.500,00
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie				
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Tipologia 105 - Trasferimenti Correnti da Unione Europea e resto del Mondo				
TOTALE	235.946,82	135.500,00	110.500,00	110.500,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO 3)

Le entrate extratributarie del triennio 2022-2024, raffrontate con la corrispondente previsione assestata 2021, è quella riportata nel seguente prospetto:

TITOLO 3				
Entrate extratributarie				
	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Tipologia 100 - Vendita di beni servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.052.100,00	1.028.000,00	1.020.500,00	976.500,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.400,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	500,00	500,00	500,00	500,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale				
Tipologia 500 - Rimborsi di entrate correnti	142.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
TOTALE	1.200.000,00	1.176.500,00	1.169.000,00	1.125.000,00

In particolare:

- **La previsione di entrate da “vendita di beni / servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni” (tipologia 100)** ammonta ad €. 1.028.000,00, in riduzione di €. 24.100,00 rispetto alla previsione assestata 2021; a tal proposito meritano particolare attenzione:
- La nuova entrata del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria di cui ai commi da 816 a 836 dell'art. 1 della Legge n. 160/2019, introdotto nel 2020 in sostituzione e ad invarianza di gettito della tassa occupazione spazi ed aree pubbliche TOSAP, di cui al D.Lgs. n. 507/1993 dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni, di cui al D. Lgs. n. 507/1993.
- le entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (categoria 3010200) tra le quali confluiscono le entrate derivanti da servizi pubblici a domanda individuale, disciplinati dall'art. 6 del D.L. n° 131/1983, dall'art. 3 del D.L. 51/1982 e dall'art 172 del D.Lgs. 267/2000 e individuati dal Decreto Interministeriale 31.12.1983 pubblicato sulla G.U. n° 16/1984. Per l'Ente tali servizi, con i rispettivi proventi totali, proventi da tariffa e percentuali di copertura, risultano i seguenti:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2022	Spese/costi Prev. 2022	% copertura 2022
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	25.000,00	67.000,00	37,31%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	4.000,00	10.500,00	38,10%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri (Lux-votiva)	18.000,00	3.000,00	600,00%
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi (Fonte A.Q.)	3.000,00	11.500,00	26,09%
Totale	50.000,00	92.000,00	54,35%

Servizio	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	25.000,00	1.957,99	25.000,00	1.957,99	25.000,00	1.957,99
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri (Lux-votiva)	18.000,00	516,63	18.000,00	516,63	18.000,00	516,63
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi (Fonte A.Q.)	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
TOTALE	50.000,00	2.474,62	50.000,00	2.474,62	50.000,00	2.474,62

- le entrate da canoni e concessioni e diritti reali di godimento e da fitti noleggi e locazioni sono riassunte nella seguente tabella:

Proventi dei beni dell'ente			
	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni di locazione	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	n.d.	n.d.	n.d.

- la previsione di entrate da proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (tipologia 200) comprende l'entrata relativa a proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada .

La previsione di tale entrata, formulata dal Responsabile del Servizio Polizia Locale, è distinta in base alla tipologia (violazioni art. 142 e violazioni art.208) e così destinata:

Sanzioni codice della strada art. 142				
Voce	Previsione ass. 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Previsione di bilancio entrata	1.700,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
(-) FCDE previsto a bilancio				
Totale previsione di entrata al netto dell'FCDE	1.700,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Destinazione per tipologie di spese 100%	Previsione ass. 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Entrata netta destinata a spesa corrente		1.250,00	1.250,00	1.250,00
% di destinazione a spesa corrente	0,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Entrata netta destinata a spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
% di destinazione a spesa capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Sanzioni codice della strada art. 208				
Entrata	Previsione ass. 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
codice della strada a bilancio	1.700,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Coperto con FCDE				
Totale Sanzioni Codice della strada DA DESTINARE ALLA SPESA IMPEGNABILE	1.700,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Destinazione vincolata (50%) per tipologie di spese	Previsione ass. 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Sanzioni Cds a spesa corrente		1.250,00	1.250,00	1.250,00
% Spesa corrente	0,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per Investimenti	-	0,00	-	-
% Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE (TITOLO 1)

Le previsioni delle spese correnti, la cui struttura è articolata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati, sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (es: contratti di servizi, utenti, mutui, personale)
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai Responsabili di Servizio, opportunamente riviste alla luce delle risorse ritenute disponibili e degli obiettivi strategici ed operativi contenuti nel Documento Unico di Programmazione (*nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione*)

Tit. 1 - Spese correnti per macroaggregato					
Macroaggregato		Previsione ass. 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
01	Redditi da lavoro dipendente	642.502,21	636.136,49	636.136,49	635.136,49
02	Imposte e tasse a carico dell'Ente	50.559,95	45.300,00	45.300,00	45.300,00
03	Acquisto di beni e servizi	1.107.063,94	1.097.260,00	1.073.260,00	1.053.260,00
04	Trasferimenti correnti	697.403,12	779.800,00	799.800,00	779.800,00
07	Interessi passivi	25.479,29	13.000,00	13.000,00	13.000,00
09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.502,98	35.000,00	35.000,00	35.000,00
10	Altre spese correnti	85.754,65	172.203,51	172.203,51	170.703,51
		2.624.266,14	2.778.700,00	2.774.700,00	2.732.200,00

Una disamina più analitica meritano le voci relative ai seguenti Fondi:

➤ Fondo spese passività potenziali

Nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi" sono iscritte le seguenti previsioni:

Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	829,69	829,69	829,69
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.829,69	5.829,69	5.829,69

➤ **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE):**

Il sistema contabile armonizzato di cui al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. 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, rappresentate da entrate da recupero evasione tributaria, da entrate da sanzioni al Codice della Strada, da entrate dall'erogazione di servizi pubblici e di natura patrimoniale. Nella parte Spesa del bilancio di previsione 2022/2024 sono stanziati specifici FCDE determinati applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie, le percentuali da applicare sono 100% per ciascun anno.

Nella tabella seguente è riportato il quadro riepilogativo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in corrispondenza di ogni capitolo di entrata:

F.C.D.E. - DATI CONTABILI - BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 -

CAP. 60 - 130 - RECUPERI TRIBUTARI ANNUALITA' PREGRESSE

ANNO	ACC. COMP.	INCASS (COMP)	2016-2020 INCASSI RES. ANNO X-1	% RISCO	MEDIA	% NON RISCOSSO
2016	55.000,00	0,00	54.229,03	54.229,03	98,60%	
2017	75.000,00	2.617,00	72.383,00	75.000,00	100,00%	99,72%
2018	98.000,00	21.891,73	76.108,27	98.000,00	100,00%	
2019	100.000,00	40.554,03	59.445,97	100.000,00	100,00%	
2020	95.000,00	58.528,95	36.473,05	95.000,00	100,00%	

PREVISIONE 2022 100.000,00

STANZIAMENTO FCDDE 280,35 AL 100%

CAP. 75 -80 - 85 -7501 - TARSU-TARES-TARI

ANNO	ACC. COMP.	INCASS (COMP)	2016-2020 INCASSI RES. ANNO X-1	% RISCO	MEDIA	% NON RISCOSSO
2016	477.858,72	384.876,51	15.675,54	400.552,05	83,82%	86,86%
2017	537.000,00	410.118,13	37.563,73	447.681,86	83,37%	13,14%
2018	545.987,32	468.909,07	23.985,79	492.894,86	90,28%	
2019	512.838,32	443.290,14	16.623,60	459.913,74	89,68%	
2020	502.055,09	341.643,91	95.803,56	437.447,47	87,13%	

PREVISIONE 2022 480.000,00

STANZIAMENTO FCDDE 63.094,28 AL 100%

CAP. 590 - PROVENTI MENSE SCOLASTICHE

ANNO	ACC. COMP.	INCASS (COMP)	2016-2020 INCASSI RES. ANNO X-1	% RISCO	MEDIA	% NON RISCOSSO
2016	34.920,91	29.068,94	5.851,97	34.920,91	100,00%	92,17%
2017	31.194,27	21.194,27	7.100,73	28.295,00	90,71%	7,83%
2018	34.452,20	20.452,20	13.226,81	33.679,01	97,76%	
2019	24.829,89	13.541,89	11.288,00	24.829,89	100,00%	
2020	18.000,00	3.612,47	9.415,70	13.028,17	72,38%	

PREVISIONE 2022 25.000,00

STANZIAMENTO FCDDE 1.957,99 AL 100%

CAP. 600 - PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO

ANNO	ACC. COMP.	INCASS (COMP)	2016-2020 INCASSI RES. ANNO X-1	% RISCO	MEDIA	% NON RISCOSSO
2016	15.141,20	12.009,20	3.132,00	15.141,20	100,00%	93,68%
2017	13.608,36	7.608,36	1.960,52	9.568,88	70,32%	6,32%
2018	13.907,43	9.107,43	4.800,00	13.907,43	100,00%	
2019	10.844,68	6.083,68	4.761,00	10.844,68	100,00%	
2020	6.100,00	1.520,62	4.463,58	5.984,20	98,10%	

PREVISIONE 2022 17.000,00

STANZIAMENTO FCDDE 1.073,79 AL 100%

CAP. 930 - FITTI REALI DI FABBRICATI

ANNO	ACC. COMP.	INCASS (COMP)	2016-2020 INCASSI RES. ANNO X-1	% RISCO	MEDIA	% NON RISCOSSO
2016	9.055,36	9.055,36	0,00	9.055,36	100,00%	100,00%
2017	8.885,59	8.885,59	0,00	8.885,59	100,00%	0,00%
2018	11.500,00	10.482,97	1.017,03	11.500,00	100,00%	
2019	16.528,71	16.468,71	60,00	16.528,71	100,00%	
2020	13.750,63	13.750,63	0,00	13.750,63	100,00%	

PREVISIONE 2022 15.000,00

STANZIAMENTO FCDDE 0,00 AL 100%

CAP. 815 - LUCI VOTIVE

ANNO	ACC. COMP.	INCASS (COMP)	2016-2020 INCASSI RES. ANNO X-1	% RISCO	MEDIA	% NON RISCOSSO
2016	14.292,75	14.292,75	0,00	14.292,75	100,00%	97,13%
2017	14.171,75	14.171,75	0,00	14.171,75	100,00%	2,87%
2018	17.391,37	17.391,37	0,00	17.391,37	100,00%	
2019	18.000,00	16.863,66	560,76	17.424,42	96,80%	
2020	18.000,00	14.471,79	1.520,62	15.992,41	88,85%	

PREVISIONE 2022 18.000,00

STANZIAMENTO FCDDE 516,63 AL 100%

CAP. 1330 - RIMBORSI DIVERSI

ANNO	ACC. COMP.	INCASS (COMP)	2016-2020 INCASSI RES. ANNO X-1	% RISCO	MEDIA	% NON RISCOSSO
2016	56.000,00	56.000,00	0,00	56.000,00	100,00%	100,00%
2017	35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00	100,00%	0,00%
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	

PREVISIONE 2020 0,00

STANZIAMENTO FCDDE 0,00 AL 100%

TOTALE FCDDE 66.923,05 TOTALE AL 100%

	STANZ. FCDE
TIT. 1 TIPOLOGIA 101	63.374,63
TIT. 3 TIPOLOGIA 100	3.548,41
TIT. 3 TIPOLOGIA 200	0,00
TIT. 3 TIPOLOGIA 500	0,00
TOTALE	66.923,04

COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL' ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio Finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.364.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte tasse, e proventi assimilati non accertati per cassa	1.364.000,00	63.374,63	63.374,63	4,65
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	150.000,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.514.000,00	63.374,63	63.374,63	4,19
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	132.500,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	3.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti Correnti dall'Unione Europea	0,00			

Pag. 1

COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL' ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio Finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	Trasferimenti Correnti dal Resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	135.500,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.028.000,00	3.548,41	3.548,41	0,35
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione della irregolarità e degli illeciti	8.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	140.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.176.500,00	3.548,41	3.548,41	0,30
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli Investimenti	1.788.072,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.788.072,00			
	Contributi agli Investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	12.000,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	12.000,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	150.000,00	0,00	0,00	0,00

Pag. 2

COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL' ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio Finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.950.072,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE (***)	4.776.072,00	66.923,04	66.923,04	1,40
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2.826.000,00	66.923,04	66.923,04	2,37
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.950.072,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche e dell'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TITOLI 4, 5, 6)

Le fonti di finanziamento degli investimenti sono iscritte ai titoli 4, 5 e 6 delle Entrate:

FONTE DI FINANZIAMENTO					
RISORSE PROPRIE (RP)		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	totale
Tit. 4 (a)	RICAVI PATRIMONIALI (P)				-
	ONERI (O)				-
	MONETIZZAZIONI (Z)				-
	ALTRE RISORSE PROPRIE				-
Entrate correnti	ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTO (CDS) da sanzioni CDS				-
	ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTO (IS) da Imposta di Soggiorno				-
TOTALE FONTI DI RISORSE PROPRIE		-	-	-	-
Totale IMPEGHI di RISORSE PROPRIE		-	-	-	-
Differenziale FONTI - IMPIEGHI di RISORSE PROPRIE					
(somme accantonate per estinzione anticipata mutui passivi come previsto da D.L. 69/2013 art. 56-bis)		-	-	-	-
ALTRE RISORSE		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	totale
Tit. 4 (b)	CONTRIBUTI STATO (S)	767.000,00			767.000,00
	CONTRIBUTI REGIONE (R)	907.000,00	140.000,00	140.000,00	1.187.000,00
	CONTRIBUTI U.E. (U)	114.072,00	5.000,00	5.000,00	124.072,00
	CONTRIBUTI PROVINCIA (V)				-
	CONTRIBUTI DA ALTRI EE.PP. (Q)				-
Tit. 6	CONTRIBUTI TERZI (T)	12.000,00	12.000,00	12.000,00	36.000,00
	BOC (B)				-
	MUTUI (M)				-
TOTALE ALTRE RISORSE		1.800.072,00	157.000,00	157.000,00	2.114.072,00
TOTALE PIANO INVESTIMENTI		1.800.072,00	157.000,00	157.000,00	2.114.072,00

I proventi dei permessi di costruire, i c.d. “oneri di urbanizzazione”, iscritti al Titolo 4, Tipologia 0500, presentano le previsioni riportate nella tabella sottostante e presentano, nel rispetto di quanto previsto dall’art 1 c. 460 della L. 232/2016, modificato dall’art 1-bis D.L. 148/2017 convertito dalla L. 172/2017, le seguenti destinazioni:

Anno	Importo	Spesa Corrente	Spesa in c/capitale
2020 (rendiconto)	€. 105.852,86	€. 0,00	€. 105.852,86
2021 (assestato o rendiconto)	€. 165.780,32	€. 0,00	€. 165.780,32
2022	€. 150.000,00	€. 0,00	€. 150.000,00
2023	€. 150.000,00	€. 0,00	€. 150.000,00
2024	€. 150.000,00	€. 0,00	€. 150.000,00

Al titolo 5 delle Entrate invece sono previste le “entrate da riduzione di attività finanziarie”, che risultano corrispondenti alle Spese del Titolo 3 “spese per incremento di attività finanziarie”. Tali voci ammontano ad €. 0,00 anno 2022, €. 0,00 anno 2023 ed €. 0,00 anno 2024 e derivano dalla corretta applicazione del principio contabile 4/2, punto 3.18 ripreso nell'esempio n.8.

DISTINZIONE TRA ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

Ai sensi del principio 4/1 del D.Lgs. 118/2011 punto 9.11.3, sono di seguito riportate le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti per ciascuno dei tre esercizi del bilancio di previsione 2022/2024.

In particolare, le entrate non ricorrenti destinate al finanziamento della spesa corrente sono le seguenti:

Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	120.000,00	145.000,00	145.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	120.000,00	145.000,00	145.000,00

In particolare, le spese iscritte al titolo 1° non ricorrenti sono le seguenti:

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali e referendarie locali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	0,00	0,00	0,00

Lettera b) e c) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2021

Il risultato di amministrazione presunto 2021, stimato alla data della presente nota integrativa, ammonta in €.
1.187.902,29 e risulta così composto:

COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	1.134.044,15
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	1.320.889,29
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2021	3.798.313,92
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	5.065.345,07
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
(+) Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
(=) Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	1.187.902,29
(+) Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-) Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-) Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+) Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+) Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-) Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 (1)	0,00
(=) A) Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021	1.187.902,29
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 (4)	353.689,44
- Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
- Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
- Fondo contenzioso (5)	0,00
- Altri accantonamenti (5)	38.621,17
B) Totale parte accantonata	392.310,61
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	39.022,96
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	39.022,96
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	430.743,07
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	325.825,65
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021:	
Utilizzo quota vincolata	
- 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
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Nel bilancio di previsione anno 2021 è prevista l'applicazione di fondi accantonati come risulta dal seguente prospetto (allegato a/1) al bilancio):

COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - (1))	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti che si prevede in sede di rendiconto 2021 (con segno + -) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
207000 1	67.455,45	-67.455,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso	67.455,45	-67.455,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità						
205000 1 FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE DI PARTE CORRENTE	353.689,44	0,00	0,00	0,00	353.689,44	0,00
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità	353.689,44	0,00	0,00	0,00	353.689,44	0,00
Altri accantonamenti (4)						
207000 1	3.181,93	0,00	0,00	0,00	3.181,93	0,00
7000 1	1.600,03	0,00	0,00	0,00	1.600,03	0,00
236000 1	37.000,00	-3.420,79	0,00	0,00	33.579,21	0,00
Totale Altri accantonamenti (4)	42.041,96	-3.420,79	0,00	0,00	38.621,17	0,00
Totale	453.186,85	-70.876,24	0,00	0,00	382.310,61	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Sempre nel bilancio di previsione anno 2022 è altresì prevista l'applicazione dei seguenti fondi vincolati (allegato a/2) al bilancio):

COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di Entrata o Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vin. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'eser. 2021 di risultati attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione nell'eser. 2021 di risultati passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (*)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunte al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)-(b)- (c)+(e)-(f)	(g)
Vincoli derivanti dalla legge								
155 1	93.172,96	0,00	54.150,00	0,00	0,00	0,00	39.022,96	0,00
208060 1 FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID. RIMBORSO.								
Totale Vincoli derivanti dalla legge (h/1)	93.172,96	0,00	54.150,00	0,00	0,00	0,00	39.022,96	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti								
155 1	3.578,77	0,00	3.578,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
208060 1 FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID. RIMBORSO.								
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (h/2)	3.578,77	0,00	3.578,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti								
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente								
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli								
Totale Altri vincoli (h/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (h=h/1+h/2+h/3+h/4+h/5)	96.751,73	0,00	57.728,77	0,00	0,00	0,00	39.022,96	0,00

Lettera d) ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO

PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI 2022

BILANCIO DI PREVISIONE 2022

INTERVENTI		ENTI - FINANZIATORI				
N°	OGGETTO OPERA	CAPITOLI DI BILANCIO	ONERI DI URB.NE	BILANCIO 2022	TOTALE EURO	ENTI - FINANZIATORI
1	SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI E MURO DI CONTENIMENTO DI VIA ROMA A MONTECATINI VAL DI CECINA	E/1161 U/14200		106.000,00	106.000,00	REGIONE TOSCANA - COSVIG (Fondi Geotermici - produzione GEOTERMEOLETRICA anno 2019)
3	MESSA IN SICUREZZA E RIFACIMENTO DELLA PAVIMENTAZIONE DI PIAZZA DELLA REPUBBLICA A MONTECATINI VAL DI CECINA	E/ 1161 U/20782		161.000,00	161.000,00	REGIONE TOSCANA - COSVIG (Fondi Geotermici - produzione GEOTERMEOLETRICA anno 2018)
	MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE AREA COMUNALE SITA NEL CENTRO ABITATO DI PONTEGINORI.	E/ 1161 U/21736		100.000,00	100.000,00	REGIONE TOSCANA - COSVIG (Fondi Geotermici - produzione GEOTERMEOLETRICA anno 2020)
	REALIZZAZIONE DI NUOVI LOCULI NELLA FRAZIONE DI PONTEGINORI	E/ 1161 U/24960		100.000,00	100.000,00	REGIONE TOSCANA - COSVIG (Fondi Geotermici - produzione GEOTERMEOLETRICA anno 2021)
				467.000,00	467.000,00	TOTALE
4	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI UN IMMOBILE DI PROPRIETA' DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNALE DA DESTINARE AD "ASILO NIDO" NEL CAPOLUOGO.	E/ 1135 U/17082		267.000,00	267.000,00	MINISTERO DELL'INTERNO - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE -
	OPERE DI MESSA IN SICUREZZA DELLE MASSICCIATE DI CONTENIMENTO STRADALE E FINALIZZATE ALLA SICUREZZA.	E/ 1100 U/20961		500.000,00	500.000,00	MINISTERO DELL'INTERNO - Dipartimento per gli Affari interni e territoriali - Direzione Centrale per la Finanza Locale - D.L. 8.11.2021.
				767.000,00	767.000,00	TOTALE
5	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO REVISIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE DI SICUREZZA RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE ED INFILTRAZIONI DALLA COPERTURA RELATIVI ALLA PALESTRA COMUNALE DI MONTECATINI VAL DI CECINA.	E/1163 U/19600		280.000,00	280.000,00	REGIONE TOSCANA - BANDO LEGGE REGIONALE 79/2019
				280.000,00	280.000,00	TOTALE
6	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	E/1160 U/14550		30.000,00	30.000,00	REGIONE TOSCANA - RIPARTIZIONE DEI CANONI MINERARI ANNUALITA' 2022
				30.000,00	30.000,00	TOTALE
7	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	E/1155 U/14450		10.000,00	10.000,00	REGIONE TOSCANA (CONTRIBUTO PER I PICCOLI COMUNI L.R. 68/2011)
				10.000,00	10.000,00	TOTALE
9	MESSA IN SICUREZZA E CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE DELL'INFRASTRUTTURA DENOMINATA "DISCENDERIA - POZZO ALFREDO" INSERITA NEL SISTEMA MUSEALE DELL'AREA ARCHEOLOGICA LA MINIERA.	E/1157 U/18695		120.000,00	120.000,00	GAL ETRURIA Srl - "STRATEGIA DI SVILUPPO LOCALE 2014/2020"
				120.000,00	120.000,00	TOTALE
11	RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE IN LOCALITA' PONTEGINORI.	E/1192 U/23000		22.072,00	22.072,00	UNIONE MONTANA ALTA VAL DI CECINA "AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017"
11	SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI E MURO DI CONTENIMENTO DI VIA ROMA A MONTECATINI VAL DI CECINA	E/1192 U/14200		37.000,00	37.000,00	UNIONE MONTANA ALTA VAL DI CECINA "AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020"
12	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE	E/1192 U/14460		25.000,00	25.000,00	UNIONE MONTANA ALTA VAL DI CECINA "AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020"
13	INSTALLAZIONE DI SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA NEL CENTRO STORICO DI MONTECATINI VAL DI CECINA-CAPOLUOGO			25.000,00	25.000,00	UNIONE MONTANA ALTA VAL DI CECINA "AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020"
				109.072,00	109.072,00	TOTALE
10	ACQUISTO DI ATTREZZATURE HARDWARE PER GLI UFFICI COMUNALI (PROVENTI DA 20% TECNOLOGICO EX LEGGE MERLONI)	E/1200 U/14610		5.000,00	5.000,00	VARI
				5.000,00	5.000,00	TOTALE
11	MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA ALLA VIABILITA' COMUNALE.	E/1270 U/20955		12.000,00	12.000,00	ENEL GREEN POWER
				12.000,00	12.000,00	TOTALE
12	ONERI DI URBANIZZAZIONE	E/1340-1345 U/21771-21775	150.000,00		150.000,00	PROVENTI DEGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE
			150.000,00	0,00	150.000,00	TOTALE
	TOTALE		150.000,00	1.800.072,00	1.950.072,00	TOTALE GENERALE

Gli investimenti senza esborsi finanziari previsti nel bilancio di previsione 2022-2024 sono i seguenti:

Investimenti senza esborsi finanziari	2022	2023	2024
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Lettera e) Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Lettera f)

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

Il Comune di Montecatini Val di Cecina non ha in essere nessuna garanzia prestata.

Lettera g) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Il Comune di Montecatini Val di Cecina non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Lettera h-i) Elenco Enti ed Organismi partecipati e partecipazioni possedute

Progressivo A	Codice fiscale società B	Denominazione società C	Anno di costituzione D	% Quota di partecipazione E	Attività svolta F
Dir_1	01177760491	Azienda Servizi Ambientali s.p.a.	1995	0,281	gestione servizio idrico integrato
Dir_2	01470000504	Auxilium Vitae Volterra s.p.a.	1998	0,24	Gestione diretta dei servizi riabilitativi previsti dal SSN, dai piani sanitari Regionali o autorizzati dai competenti organi
Dir_3	01699440507	Azienda Pisana Edilizia Sociale s.c.p.a. (A.P.E.S.)	2004	0,50	Gestione dei beni destinati all'edilizia residenziale pubblica per i comuni del Lode Pisano
Dir_4	01355200500	Azienda Servizi Val di Cecina spa	1996	8,70	servizi d'igiene ambientale
Dir_5	00725800528	Consorzio per lo sviupo delle aree geotermiche s.c.a.r.l.	1988	5,10	promozione e sviluppo socio economico dei territori geotermici
Dir_6	01308340502	Consorzio Turistico Volterra Valdicecina Valdera	1994	1,72	promozione dello sviluppo turistico
Dir_7	01404240499	GAL Etruria s.c.a.r.l.	2002	1,70	gestione fondi leader plus per fini di sviluppo locale previsto dalle iniziative a sostegno delle aree rurali
Dir_8	01954820971	CTT Nord s.r.l.	2012	0,19	gestione del servizio di trasporto pubblico locale
Dir_9	02031380500	Retiambiente s.p.a.	2011	0,49	gestione del servizio integrato del ciclo dei rifiuti
Dir_10	01024770503	C.P.T. srl - in liquidazione	1987	0,70	gestione del servizio di trasporto pubblico locale
Dir_11	01415520491	Promozione e sviluppo Valdicecina s.r.l. - in liquidazione	2002	0,25	promozione delo sviluppo delle aree omogenee

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

Limiti e livelli di indebitamento

La potenzialità di indebitamento e di garanzia per la contrazione di nuovi mutui è dimostrata dalla seguente tabella:

COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del mutui), ex art.204, c.1 del D.Lgs. N.267/2000		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	1.504.219,87	1.504.219,87	1.504.219,87
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	396.669,78	396.669,78	396.669,78
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	1.189.444,38	1.189.444,38	1.189.444,38
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		3.090.334,03	3.090.334,03	3.090.334,03
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1)	(+)	309.033,40	309.033,40	309.033,40
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)	(-)	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitam.	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		297.033,40	297.033,40	297.033,40
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL)

2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	411.515,87	521.992,54	690.192,54	642.892,54	599.092,54
Nuovi prestiti (+)	148.840,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	38.363,33	51.800,00	47.300,00	43.800,00	42.300,00
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	521.992,54	690.192,54	642.892,54	599.092,54	556.792,54
Nr. Abitanti al 31/12	1.686	1.681	1.681	1.681	1.681
Debito medio per abitante	30960,41%	41058,45%	38244,65%	35639,06%	33122,70%

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	31.672,25	32.550,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Quota capitale	38.363,33	51.800,00	47.300,00	43.800,00	42.300,00
Totale fine anno	70.035,58	84.350,00	59.300,00	55.800,00	54.300,00

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	31.672,25	32.550,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
entrate correnti	3.062.822,03	2.821.383,75	2.826.000,00	2.818.500,00	2.774.500,00
% su entrate correnti	1,03%	1,15%	0,42%	0,43%	0,43%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Situazione di cassa

Si stima un fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2022 pari ad €. 874.420,35 ed un fondo di cassa presunto finale dell'esercizio 2022 di €. 215.668,17.

Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, anche notevoli, in corso d'anno originate dalle dinamiche finanziarie connesse alla gestione dei flussi di cassa delle poste più rilevanti.

Nel dettaglio, le previsioni di cassa per ciascun titolo di entrata e spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024, anno 2022 sono le seguenti:

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	215.668,17
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.122.150,64
2	Trasferimenti correnti	199.404,76
3	Entrate extratributarie	1.836.185,45
4	Entrate in conto capitale	2.530.056,96
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	702.981,44
TOTALE TITOLI		8.390.779,25
TOTALE GENERALE ENTRATE		8.606.447,42

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	3.265.115,48
2	Spese in conto capitale	3.034.568,66
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	47.300,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	741.566,63
TOTALE TITOLI		8.088.550,77
SALDO DI CASSA		517.896,65

Anticipazione di tesoreria

L'anticipazione di tesoreria è determinata ai sensi dell'art. 222 TUEL, *derogato dall'art. 1, comma 555, della legge di bilancio 2020 n. 160 del 27/12/2019* ed ammonta ad €. 1.287.639,18 corrispondente ai 5/12 delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2020 pari ad €. 3.090.334,03.

La previsione è iscritta per pari importo al Titolo 7 delle Entrate, per l'apertura, e al Titolo 5 della Spesa, per la chiusura.

Fondo di riserva di competenza e di cassa

La consistenza del Fondo di riserva ordinario previsto rispetta i limiti minimo e massimo stabiliti dal Legislatore all'art 166 del TUEL, pari rispettivamente allo 0,3% e al 2% delle spese correnti per il fondo di competenza e il limite minimo dello 0,2% delle spese finali.

Fondo di Riserva di competenza

	2022	2023	2024
Tit. 1 - Spese correnti	2.778.700,00	2.774.700,00	2.732.200,00
Fondo di Riserva	15.280,47	15.280,47	13.780,47
%	0,55%	0,55%	0,50%

Fondo di Riserva di cassa

	2022
Spese finali	6.476.072,00
Fondo di Riserva	15.000,00
%	0,23%

Situazione debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha provveduto ad alcun riconoscimento di debiti fuori bilancio;

Fondo di garanzia debiti commerciali

Nel bilancio di previsione 2022-2024, anno 2022, l'Ente non ha stanziato alcun accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali in quanto, dalle risultanze contabili, emerge il rispetto delle condizioni stabilite dall'art 1 comma 854 della L. n. 160/2019 che ha modificato i commi 859 e seguenti dell'art. 1 della L. n. 145/2018, ovvero:

- il debito commerciale al 31/12/2020 risulta in riduzione di almeno il 10% rispetto al debito al 31.12.2020 (oppure il debito commerciale residuo scaduto al 31/12/2021 non è superiore al 5 % del totale delle fatture ricevute nel 2021);
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, rispetta i termini di pagamento delle transazioni commerciali fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

Pareggio di bilancio.

Le previsioni iscritte nel bilancio di previsione 2022/2024 consentono:

- a) il rispetto del pareggio di bilancio nell'accezione di cui all'allegato 9 del D.Lgs. n. 118/2011, secondo quanto disposto dall'art. 1 commi 819 e segg. Della L. n. 145/2018 in quanto, come si evince dal prospetto a pag. 6 e 7, il risultato di competenza presunto dell'Ente è non negativo;
- b) il rispetto del pareggio di bilancio nell'accezione di cui all'art. 9 commi 1 e 1-bis della L. n. 243/2012 allegato al bilancio di previsione

Montecatini Val di Cecina, 28 Dicembre 2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario



Beatrice Rossi
(Rag. Beatrice Rossi)

01/04/2022

STAMPA RICEVUTA ACQUISIZIONE

Si attesta che il file **PARERE REVISORE DEI CONTI.pdf**, relativo al documento allegato **Relazione del collegio dei revisori dei conti - all. h)** dell'esercizio **2022** fase **Preventivo**, per l'ente **COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA** Codice BDAP **836642930477249101**, trasmesso da **BEATRICE ROSSI** in data **16/03/2022**, è stato acquisito in data **16/03/2022** con numero protocollo RGS **41074**.

Con la presente protocollazione il bilancio trasmesso per esercizio 2022, fase Preventivo per lo stato di approvazione selezionato è completo di tutti i documenti che lo compongono, tuttavia l'ente sarà considerato adempiente all'obbligo di invio alla BDAP solo se tutti i documenti contabili trasmessi risultano approvati in via definitiva e conformi al documento approvato dagli organi dell'ente. L'acquisizione presuppone il superamento dei controlli bloccanti effettuati dal sistema BDAP: resta ferma la necessità di verificare e superare le criticità non bloccanti eventualmente segnalate. L'ente è inoltre tenuto a visualizzare sempre tutti i prospetti acquisiti sul sistema, al fine di accertare la conformità e completezza dei relativi contenuti, rispetto al documento approvato dagli organi dell'ente.