# COMUNE DI MONTERONI D'ARBIA
## PROVINCIA DI SIENA

# NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
# 2017 – 2019
**(art. 11, comma 5, D.Lgs. 118/2011)**

## INTRODUZIONE

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro e con quelli della restante Pubblica Amministrazione anche ai fini del consolidamento dei conti pubblici.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della *Nota Integrativa al bilancio di previsione*, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio. La Nota Integrativa arricchisce il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi, al fine di rendere più chiara e comprensiva la lettura dello stesso. Il documento analizza alcuni dati, illustrando le ipotesi assunte ed, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

La legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017) ha prorogato al 28 febbraio 2017 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2017-2019 degli Enti locali; tale termine è stato successivamente differito al 31 marzo dal D.L. 30 dicembre 21016, n. 244 (Decreto Milleproroghe).

Le previsioni di bilancio sono state formulate attenendosi alla normativa vigente, mantenendo immutate le aliquote dei tributi e le tariffe dei servizi e adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, avendo come base le previsioni assestate del 2016.

La presente nota integrativa si propone di descrivere gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2017-2019.

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale.

Il bilancio di previsione 2017-2019, disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 e dal D.p.c.m. 28/12/2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lgs. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

## CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2017-2019 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

Come disposto dal D.Lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Le previsioni di Bilancio sono state effettuate sulla base dei dati forniti dai Responsabili dei servizi e delle indicazioni dell'Amministrazione, tenendo conto delle risorse disponibili e, soprattutto per alcune tipologie di entrata, dell'andamento storico delle stesse nel corso degli anni.

## GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio è suddiviso in quattro parti. Ciascuna di esse evidenzia un particolare aspetto della gestione ed un proprio equilibrio finanziario.

Il **bilancio corrente**, comprende le entrate e le spese necessarie ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, nonché le spese correnti una tantum che non si ripeteranno nell'anno successivo.

Il **bilancio investimenti**, comprende tutte le somme destinate alla realizzazione di opere pubbliche ed all'acquisto di beni mobili , la cui utilità va oltre l'esercizio.

Il **bilancio anticipazioni**, comprende poste di entrata e di spesa relative alle anticipazioni dell'istituto Tesoriere, destinate ad assicurare liquidità all'Ente senza alterare la gestione corrente e quella degli investimenti. L'attivazione di questo finanziamento a breve è previsto per fronteggiare temporanee carenze di liquidità rispettando in tal modo le scadenze di pagamento dei fornitori.

Infine il **bilancio per conto terzi** è formato da poste compensative di entrata e di spesa. Comprende tutte quelle operazioni effettuate dall'ente in nome e per conto di altri soggetti. Rientrano in questa fattispecie a titolo esemplificativo e non esaustivo le ritenute d'imposta sui redditi effettuate dal Comune come sostituto d'imposta, le somme anticipate per il servizio economato, i depositi cauzionali.

**Allegato n.9 - Bilancio di previsione**

**BILANCIO DI PREVISIONE**
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO | COMPETENZA ANNO | COMPETENZA ANNO |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 3.335.414,01 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | | 58.815,11 | 52.954,63 | 52.954,63 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 9.957.946,50 | 9.987.754,50 | 9.939.827,50 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *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 1.00 - Spese correnti di cui: | (-) | | 9.895.930,61 | 9.914.120,13 | 9.884.074,13 |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | | *52.954,63* | *52.954,63* | *52.954,63* |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | | *762.702,92* | *879.084,51* | *1.034.217,07* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 120.831,00 | 126.589,00 | 108.708,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **G) 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 E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EXARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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** |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento(2) | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 7.202,36 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 265.000,00 | 265.000,00 | 520.000,00 |
| 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 riduzione di attività finanziarie | (-) | | 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 | (-) | | 272.202,36 | 265.000,00 | 520.000,00 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 incremento di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):** | | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | | 0,00 | | |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

(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. E' 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 minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e 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.

## GLI EQUILIBRI DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, prevede che il bilancio di previsione garantisca un fondo di cassa finale non negativo.
L'Ente presenta un fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2017 pari ad € 3.335.414,01.
La stima degli incassi per l'annualità 2017, strettamente correlata alle previsioni di competenza e ai residui presunti, è pari a € 18.801.794,85.
Analogamente la stima dei pagamenti, strettamente correlata alle previsioni di competenza e ai residui presunti, è pari a € 19.761.892,17.
In conseguenza di quanto sopra si può prevedere un fondo di cassa finale presunto, pari a € 2.375.316,69.
Tale previsione potrà essere suscettibile di modifiche in corso d'anno originate dalle fisiologiche variazioni del bilancio finanziario e dalle variazioni connesse a modifiche correlate ad una diversa attuazione degli interventi di spesa o ad una diversa tempistica di erogazione delle somme da parte di enti terzi.

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato rappresenta lo strumento contabile istituito per la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi.
Nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, è costituito da entrate accertate e imputate nel corso dell'esercizio in cui è registrato l'impegno e costituisce il mezzo per gestire e rappresentare a livello contabile la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.
Nel bilancio di previsione 2017-2018-2019 il Fondo Pluriennale Vincolato previsto, meglio specificato nell'allegato b) al bilancio, è formato dall'FPV originatosi in sede di preconsuntivo 2016 e da quello originatosi con la previsione del bilancio 2017-2018-2019 in relazione all'esigibilità delle spese.

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| FPV di parte corrente | 58.815,11 | 52.954,63 | 52.954,63 |
| FPV di conto capitale | 7.202,36 | 0,00 | 0,00 |
| | 66.017,47 | 52.954,63 | 52.954,63 |

## NUOVE REGOLE DI FINANZA PUBBLICA

Per la programmazione relativa al saldo di finanza pubblica ci si è attenuti a quanto previsto dalla legge n. 164 del 12 agosto 2016, pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 201 del 29 agosto 2016. Il provvedimento ha allentato sensibilmente i vincoli di finanza pubblica andando di fatto a consolidare, seppure con alcune rilevanti distinzioni, il meccanismo di calcolo del saldo di bilancio utile ai fini del rispetto del pareggio di bilancio dell'anno 2016.
La programmazione di bilancio degli enti locali relativa al triennio 2017/2019 che trova il suo punto di riferimento nel DUP in corso di approvazione sarà condizionata dalle nuove modalità di concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica in termini di equilibri generali di bilancio e a decorrere dal 2020 dalle modalità di applicazione al bilancio pluriennale del FPV (fondo pluriennale vincolato).
A partire dall'anno 2016, ai sensi dell'art.1 comma 710 della legge 28.12.2015 n. 208, gli enti locali dovevano conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali e limitatamente al solo anno di competenza 2016, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.
Per il 2017 il comma 466 della Legge di Bilancio contiene le indicazioni relative alle nuove regole di finanza pubblica previste per gli enti territoriali di cui al precedente comma465.
In particolare, confermando il vincolo già previsto per il 2016, il comma stabilisce che a decorrere dal 2017 tali enti devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra entrate finali (titoli 1-5 dello schema di bilancio armonizzato) e spese finali (titoli 1-3 del medesimo schema di bilancio), così come previsto dal revisionato art. 9 della legge 243/2012.
Il comma, inoltre, stabilisce l'inclusione del fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel computo del saldo finale di competenza per il periodo 2017-2019, al netto della quota rinveniente da debito.
Tale disposizione, quindi, dà attuazione alla previsione di cui al comma 1-bis dell'art. 9 della legge 243, che dopo aver indicato una nuova formulazione estesa del saldo con decorrenza dal 2020, demanda alla legge di bilancio la scelta relativa all'inclusione del FPV nel saldo per il triennio 2017-2019, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica. L'inclusione del FPV per l'intero triennio, in continuità con il 2016, consente quindi di proseguire il rilancio degli investimenti pubblici locali faticosamente avviato. Risulta importante segnalare la modifica strutturale che dal

2020 investirà il FPV utile ai fini dal saldo di finanza pubblica. Fino al 2019, infatti, sarà incluso nel saldo l'intero FPV, al netto della sola quota rinveniente da debito, mentre dal 2020 risulterà valido per il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica il FPV esclusivamente finanziato dalle entrate finali comprese nel saldo, elemento che inciderà sulle condizioni di assorbimento degli avanzi e richiederà una maggiore capacità programmatoria delle opere.
Infine, rimane da evidenziare che dal 2017, nel computo del saldo finale, non rileva la quota del fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
Per quanto concerne il conseguimento del saldo positivo in termini di competenza, da parte del Comune di Monteroni d'Arbia, si rinvia al prospetto allegato al bilancio finanziario.

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2016

L'allegato A) "Risultato Presunto di Amministrazione" à stato predisposto con le risultanze di preconsuntivo 2016 che ha evidenziato un avanzo di amministrazione di € 3.880.320,90 come da prospetto analitico allegato al Bilancio di previsione secondo tabella da modulistica Ministeriale sotto riportata:

**Allegato a) Risultato presunto di amministrazione**

## TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

| | | |
|---|---|---|
| **1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 :** | | |
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016 | 3.346.022,79 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016 | 1.362.376,70 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2016 | 11.959.012,64 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2016 | 12.670.691,99 |
| +/- | Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016 | 50.381,77 |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016 | 0,00 |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017 | **3.946.338,37** |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016 | 0,00 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016 | 0,00 |
| +/- | Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016 | 0,00 |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016(1) | 66.017,47 |
| = | **A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016(2)** | **3.880.320,90** |
| **2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 :** | | |
| | **Parte accantonata(3)** | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016(4) | 1.544.993,61 |
| | Fondo Anticipazioni liquidità DL35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti(5) | 0,00 |
| | Fondo perdite società partecipate(5) | 0,00 |
| | Fondo contenzioso(5) | 5.149,58 |
| | Altri Accantonamenti(5) | 6.679,77 |
| | **B) Totale parte accantonata** | **1.556.822,96** |
| | **Parte vincolata** | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 20.000,00 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 33.790,57 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| | Altri vincoli | 0,00 |
| | **C) Totale parte vincolata** | **53.790,57** |
| | **Parte destinata agli investimenti** | |
| | **D) Totale destinata agli investimenti** | 1.574.171,52 |
| | **E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **695.535,85** |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)** | | |
| **3) Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 :** | | |
| | **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** |

(1)Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.

(2)Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3)Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4)Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(5)Indicare l'importo del fondo ..... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo reattivo al fondo ..... stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo ..... indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(6)In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

Tali risultati saranno aggiornati in seguito al riaccertamento ordinario da effettuarsi prima dell'approvazione del rendiconto 2016.

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO 2017/2019

Il quadro generale riassuntivo del Bilancio di previsione 2017-2019 è il seguente:

Comune di Monteroni D'Arbia

P.I. 00229690524 - C.F. 00229690524

**Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011**

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

| ENTRATE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017 | COMPETENZA 2018 | COMPETENZA 2019 |
|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 3.335.414,01 | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 66.017,47 | 52.954,63 | 52.954,63 |
| Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.529.281,14 | 5.225.180,10 | 5.227.130,10 | 5.234.130,10 |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 999.911,12 | 410.219,18 | 442.427,18 | 397.500,18 |
| Titolo 3 Entrate extratributarie | 5.120.234,09 | 4.322.547,22 | 4.318.197,22 | 4.308.197,22 |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | 1.173.999,99 | 265.000,00 | 265.000,00 | 230.000,00 |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale entrate finali .....** | **12.823.426,34** | **10.222.946,50** | **10.252.754,50** | **10.169.827,50** |
| Titolo 6 Accensione Prestiti | 58.436,57 | 0,00 | 0,00 | 290.000,00 |
| Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 |
| Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.069.836,65 | 2.063.000,00 | 2.063.000,00 | 2.063.000,00 |
| **Totale titoli** | **18.801.794,85** | **16.136.041,79** | **16.165.849,79** | **16.372.922,79** |
| **TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** | **22.137.208,86** | **16.202.059,26** | **16.218.804,42** | **16.425.877,42** |
| **Fondo di cassa finale presunto** | **2.375.316,69** | | | |

| SPESE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017 | COMPETENZA 2018 | COMPETENZA 2019 |
|---|---|---|---|---|
| Disavanzo di Amministrazione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 Spese correnti | 11.275.088,55 | 9.895.930,61 | 9.914.120,13 | 9.884.074,13 |
| *-di cui fondo pluriennale vincolato* | | 52.954,63 | 52.954,63 | 52.954,63 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 2.395.159,10 | 272.202,36 | 265.000,00 | 520.000,00 |
| *-di cui fondo pluriennale vincolato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *-di cui fondo pluriennale vincolato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale spese finali .....** | **13.670.247,65** | **10.168.132,97** | **10.179.120,13** | **10.404.074,13** |
| Titolo 4 Rimborso Prestiti | 120.831,00 | 120.831,00 | 126.589,00 | 108.708,00 |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 |
| Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro | 2.120.718,23 | 2.063.000,00 | 2.063.000,00 | 2.063.000,00 |
| **Totale titoli** | **19.761.892,17** | **16.202.059,26** | **16.218.804,42** | **16.425.877,42** |
| **TOTALE COMPLESSIVO SPESE** | **19.761.892,17** | **16.202.059,26** | **16.218.804,42** | **16.425.877,42** |

## ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019

Si rappresentano di seguito le tabelle di raccordo per titoli, tipologia e categorie degli stanziamenti che compongono la parte entrata del bilancio di previsione 2017-2019.

**ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**
**PREVISIONI DI COMPETENZA**



| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | Denominazione | Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio | | Previsioni dell'anno 2018 | | Previsioni dell'anno 2019 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti |
| | ***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*** | | | | | | |
| **1010100** | **Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati** | | | | | | |
| 1010106 | Imposta municipale propria | 1.990.000,00 | 0,00 | 1.990.000,00 | 0,00 | 1.990.000,00 | 0,00 |
| 1010108 | Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010116 | Addizionale comunale IRPEF | 810.000,00 | 0,00 | 810.000,00 | 0,00 | 810.000,00 | 0,00 |
| 1010151 | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 |
| 1010152 | Tassa occupazione spazi e aree pubbliche | 45.000,00 | 0,00 | 46.000,00 | 0,00 | 47.000,00 | 0,00 |
| 1010153 | Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 38.000,00 | 0,00 | 38.000,00 | 0,00 | 38.000,00 | 0,00 |
| 1010160 | Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente | 79.328,59 | 0,00 | 79.328,59 | 0,00 | 79.328,59 | 0,00 |
| 1010161 | Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | 1.586.671,70 | 1.586.671,70 | 1.586.671,70 | 1.586.671,70 | 1.586.671,70 | 1.586.671,70 |
| 1010176 | Tassa sui servizi comunali (TASI) | 155.000,00 | 5.000,00 | 155.000,00 | 5.000,00 | 155.000,00 | 5.000,00 |
| 1010199 | Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. | 5.050,00 | 0,00 | 6.000,00 | 0,00 | 12.000,00 | 0,00 |
| **1010100** | **Totale Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati** | **4.709.550,29** | **1.591.671,70** | **4.711.500,29** | **1.591.671,70** | **4.718.500,29** | **1.591.671,70** |
| **1010400** | **Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi** | | | | | | |
| 1010406 | Compartecipazione IRPEF ai Comuni | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| **1010400** | **Totale Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi** | **1.000,00** | **0,00** | **1.000,00** | **0,00** | **1.000,00** | **0,00** |
| **1030100** | **Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali** | | | | | | |
| 1030101 | Fondi perequativi dallo Stato | 514.629,81 | 0,00 | 514.629,81 | 0,00 | 514.629,81 | 0,00 |
| **1030100** | **Totale Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali** | **514.629,81** | **0,00** | **514.629,81** | **0,00** | **514.629,81** | **0,00** |
| **1000000** | ***TOTALE TITOLO 1*** | **5.225.180,10** | **1.591.671,70** | **5.227.130,10** | **1.591.671,70** | **5.234.130,10** | **1.591.671,70** |
| | ***Trasferimenti correnti*** | | | | | | |
| **2010100** | **Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche** | | | | | | |
| 2010101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 140.339,18 | 20.192,00 | 158.547,18 | 38.400,00 | 113.620,18 | 19.200,00 |
| 2010102 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 166.880,00 | 63.180,00 | 166.880,00 | 63.180,00 | 166.880,00 | 63.180,00 |
| **2010100** | **Totale Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche** | **307.219,18** | **83.372,00** | **325.427,18** | **101.580,00** | **280.500,18** | **82.380,00** |
| **2010300** | **Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese** | | | | | | |
| 2010302 | Altri trasferimenti correnti da imprese | 17.000,00 | 0,00 | 17.000,00 | 0,00 | 17.000,00 | 0,00 |
| **2010300** | **Totale Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese** | **17.000,00** | **0,00** | **17.000,00** | **0,00** | **17.000,00** | **0,00** |
| **2010400** | **Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private** | | | | | | |
| 2010401 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 86.000,00 | 86.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| **2010400** | **Totale Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private** | **86.000,00** | **86.000,00** | **100.000,00** | **100.000,00** | **100.000,00** | **100.000,00** |
| **2000000** | ***TOTALE TITOLO 2*** | **410.219,18** | **169.372,00** | **442.427,18** | **201.580,00** | **397.500,18** | **182.380,00** |
| | ***Entrate extratributarie*** | | | | | | |
| **3010000** | **Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni** | | | | | | |
| 3010002 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 2.396.137,98 | 0,00 | 2.396.137,98 | 0,00 | 2.396.137,98 | 0,00 |
| 3010003 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 262.937,24 | 0,00 | 260.387,24 | 0,00 | 260.387,24 | 0,00 |
| **3010000** | **Totale Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni** | **2.659.075,22** | **0,00** | **2.656.525,22** | **0,00** | **2.656.525,22** | **0,00** |
| **3020000** | **Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti** | | | | | | |
| 3020001 | Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.100,00 | 1.100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 3020002 | Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.411.600,00 | 41.500,00 | 1.411.600,00 | 41.500,00 | 1.411.600,00 | 41.500,00 |
| 3020003 | Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 2.300,00 | 2.300,00 | 2.300,00 | 2.300,00 | 2.300,00 | 2.300,00 |
| 3020004 | Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 900,00 | 800,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| **3020000** | **Totale Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti** | **1.415.900,00** | **45.700,00** | **1.414.100,00** | **43.900,00** | **1.414.100,00** | **43.900,00** |
| **3030000** | **Tipologia 300: Interessi attivi** | | | | | | |
| 3030003 | Altri interessi attivi | 1.550,00 | 0,00 | 1.550,00 | 0,00 | 1.550,00 | 0,00 |
| **3030000** | **Totale Tipologia 300: Interessi attivi** | **1.550,00** | **0,00** | **1.550,00** | **0,00** | **1.550,00** | **0,00** |
| **3040000** | **Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale** | | | | | | |
| 3040002 | Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **3040000** | **Totale Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **3050000** | **Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti** | | | | | | |
| 3050001 | Indennizzi di assicurazione | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| 3050002 | Rimborsi in entrata | 18.000,00 | 0,00 | 18.000,00 | 0,00 | 8.000,00 | 0,00 |
| 3050099 | Altre entrate correnti n.a.c. | 218.022,00 | 28.022,00 | 218.022,00 | 28.022,00 | 218.022,00 | 28.022,00 |
| **3050000** | **Totale Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti** | **246.022,00** | **28.022,00** | **246.022,00** | **28.022,00** | **236.022,00** | **28.022,00** |
| **3000000** | ***TOTALE TITOLO 3*** | **4.322.547,22** | **73.722,00** | **4.318.197,22** | **71.922,00** | **4.308.197,22** | **71.922,00** |
| | ***Entrate in conto capitale*** | | | | | | |
| **4010000** | **Tipologia 100: Tributi in conto capitale** | | | | | | |
| 4010001 | Imposte da sanatorie e condoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4010000** | **Totale Tipologia 100: Tributi in conto capitale** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **4020000** | **Tipologia 200: Contributi agli investimenti** | | | | | | |
| 4020001 | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020004 | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4020000** | **Totale Tipologia 200: Contributi agli investimenti** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **4040000** | **Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali** | | | | | | |
| 4040001 | Alienazione di beni materiali | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040002 | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040003 | Alienazione di beni immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4040000** | **Totale Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali** | **15.000,00** | **0,00** | **15.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **4050000** | **Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale** | | | | | | |
| 4050001 | Permessi di costruire | 250.000,00 | 0,00 | 250.000,00 | 0,00 | 230.000,00 | 0,00 |
| 4050003 | Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4050000** | **Totale Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale** | **250.000,00** | **0,00** | **250.000,00** | **0,00** | **230.000,00** | **0,00** |
| **4000000** | ***TOTALE TITOLO 4*** | **265.000,00** | **0,00** | **265.000,00** | **0,00** | **230.000,00** | **0,00** |
| | ***Accensione Prestiti*** | | | | | | |
| **6030000** | **Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine** | | | | | | |
| 6030001 | Finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 290.000,00 | 290.000,00 |
| **6030000** | **Totale Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **290.000,00** | **290.000,00** |
| **6000000** | ***TOTALE TITOLO 6*** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **290.000,00** | **290.000,00** |
| | ***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*** | | | | | | |
| **7010000** | **Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere** | | | | | | |
| 7010001 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 |
| **7010000** | **Totale Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** |
| **7000000** | ***TOTALE TITOLO 7*** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** |
| | ***Entrate per conto terzi e partite di giro*** | | | | | | |
| **9010000** | **Tipologia 100: Entrate per partite di giro** | | | | | | |
| 9010001 | Altre ritenute | 1.120.000,00 | 0,00 | 1.120.000,00 | 0,00 | 1.120.000,00 | 0,00 |
| 9010002 | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 695.000,00 | 0,00 | 695.000,00 | 0,00 | 695.000,00 | 0,00 |
| 9010003 | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| 9010099 | Altre entrate per partite di giro | 18.000,00 | 10.000,00 | 18.000,00 | 10.000,00 | 18.000,00 | 10.000,00 |
| **9010000** | **Totale Tipologia 100: Entrate per partite di giro** | **1.883.000,00** | **10.000,00** | **1.883.000,00** | **10.000,00** | **1.883.000,00** | **10.000,00** |
| **9020000** | **Tipologia 200: Entrate per conto terzi** | | | | | | |
| 9020001 | Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| 9020004 | Depositi di/presso terzi | 120.000,00 | 110.000,00 | 120.000,00 | 110.000,00 | 120.000,00 | 110.000,00 |
| 9020005 | Riscossione imposte e tributi per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **9020000** | **Totale Tipologia 200: Entrate per conto terzi** | **180.000,00** | **170.000,00** | **180.000,00** | **170.000,00** | **180.000,00** | **170.000,00** |
| **9000000** | ***TOTALE TITOLO 9*** | **2.063.000,00** | **180.000,00** | **2.063.000,00** | **180.000,00** | **2.063.000,00** | **180.000,00** |
| | ***TOTALE TITOLI*** | **16.136.041,79** | **5.864.860,99** | **16.165.849,79** | **5.895.268,99** | **16.372.922,79** | **6.166.068,99** |

Di seguito, una descrizione delle principali voci di entrata previste in bilancio:

## TITOLO I- ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

La legge di bilancio 2017, come la legge di stabilità 2016, prevede la sospensione degli aumenti dei tributi e delle addizionali nonché il divieto di riduzione delle agevolazioni esistenti per l'anno 2016; la sospensione non si applica alla tassa sui rifiuti (TARI).

Si riporta di seguito una breve sintesi dei fattori che hanno portato alla determinazione delle previsioni dei singoli tributi.

### Imposta Municipale Propria

Per il 2017, viene confermata la disciplina e le aliquote IMU in vigore nel 2016, tenendo conto degli incassi ottenuti e delle novità introdotte dalla legge 30 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016) in materia di applicazione dell'IMU.

In particolare si ricorda la riduzione 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 ai parenti in linea retta entro il primo grado che la utilizzano come abitazione principale, la riduzione al 75% per gli immobili locati a canone concordato di cui alla legge 9 dicembre 1998, n. 431; nonché l'esenzione dall'I.M.U. dei terreni agricoli montani sulla base dei criteri individuati dalla Circolare n. 9 del 14-06-1993. Il Comune di Monteroni d'Arbia è inserito nella suddetta circolare quale "comune totalmente montano" e, di conseguenza, i terreni agricoli siti nel nostro Comune sono stati esentati dal pagamento dell'imposta.

Le tariffe applicate per l'anno 2017, sono così riassunte:

| | | |
|---|---|---|
| - Aliquota ordinaria nella misura del | | 1,06 per cento |
| 1) | Abitazione principale dei soggetti residenti e dimoranti, unitamente alle pertinenze così come previste dalle vigenti disposizioni di legge (immobili di Categorie Catastali A1, A/8, A/9) | **0,50 per cento** |
| 2) | Immobili classificati nelle categorie catastali C/1, A/10, D | **1,00 per cento** |

Il gettito per il 2017 è stato stimato in € 1.830.000,00 sulla base dell'analisi degli incassi di competenza 2016, della stima delle suddette riduzioni, dei valori catastali del nostro ente.

Lo stanziamento a titolo di recupero ICI e IMU relativa ad esercizi precedenti è determinato in euro 160.000,00 in relazione alle attività di accertamento in corso.

### TASI

Anche per la TASI la legge di stabilità 2016 aveva introdotto diverse novità: la prima è l'esclusione dall'imposta degli immobili destinati ad abitazione principale non solo del possessore, ma anche "dell'utilizzatore e del suo nucleo familiare", ad eccezione degli immobili classificati nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9; come per l'IMU, è introdotta la riduzione 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 ai parenti in linea retta entro il primo grado che la utilizzano come abitazione principale.

Il gettito della TASI per il 2017 è stato stimato in € 150.000,00 determinato sulla base dell'analisi degli incassi di competenza 2016, della stima delle suddette riduzioni, dei valori catastali del nostro ente.

Le tariffe applicate per l'anno 2017, sono così riassunte

| | |
|---|---|
| Aliquota ordinaria | 0,4 per mille |
| Aliquota per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita fintanto che permanga tale destinazione e che non siano in ogni caso locati | 2,5 per mille |
| Aliquota per le Abitazioni Principali comprese le Pertinenze classificate in | 1,4 per mille |

| | |
|---|---|
| Categoria Catastale A/1, A/8 e A/9 | |
| Aliquota per " fabbricati strumentali all'attività agricola" | 1,0 per mille |

### Addizionale comunale IRPEF

Il Consiglio dell'ente con deliberazione n. 44 del 28.06.2012 ha apportato modifiche al Regolamento per l'applicazione dell'aliquota addizionale comunale IRPEF, stabilendo la variazione dell'aliquota dell'addizionale comunale IRPEF per scaglioni di reddito ed una soglia di esenzione per i contribuenti in possesso di redditi annui uguali o inferiori ad Euro 8.500,00.
La previsione d'entrata dell'addizionale è stata stimata in euro 810.000,00 sulla base della somma accertata nel 2016.

Le aliquote 2017 differenziate per gli scaglioni di reddito sono così riassunte:

| ALIQUOTA | DESCRIZIONE |
|---|---|
| ESENTE | Esenzione per reddito imponibile complessivo determinato ai fini IRPEF non superiore a € 8.500,00. Se il reddito imponibile supera la predetta soglia l'addizionale è dovuta e determinata con criteri di progressività per scaglioni applicando le aliquote al reddito imponibile complessivo |
| 0,70 | Applicabile a scaglione di reddito fino a € 15.000,00 |
| 0,72 | Applicabile a scaglione di reddito oltre € 15.000,00 e fino a € 28.000,00 |
| 0,75 | Applicabile a scaglione di reddito oltre € 28.000,00 e fino a € 55.000,00 |
| 0,78 | Applicabile a scaglione di reddito oltre € 55.000,00 e fino a € 75.000,00 |
| 0,80 | Applicabile a scaglione di reddito oltre € 75.000,00 |

### Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228, per l'anno 2017 è stanziato, sulla base quanto attribuito dal Ministero dell'Interno, in € 514.629,81.

### TARI

In attesa dell'approvazione del Piano Finanziario gestione rifiuti da parte dell'ATO Rifiuti Toscana Sud e del Piano tariffario TARI, si è ritenuto dover prevedere (in entrata e in uscita) gli stessi importi già approvati per l'anno 2016, riservandosi di adeguare gli stanziamenti successivamente all'approvazione del piano economico finanziario e tariffario che, si ricorda, dovranno garantire la copertura del 100% dei costi relativi al servizio smaltimento rifiuti.

### ENTRATE TITOLO II- TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti risultano iscritti per un importo maggiore, rispetto al 2016, in quanto tra gli stessi figura il contributo straordinario per il triennio 2017-2019 concesso dalla Fondazione MPS a parziale copertura dell'importo delle rate di rimborso del leasing che finanzia la costruzione dell'edificio sede della nuova scuola materna comunale.

### ENTRATE TITOLO III- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie sono stanziate in complessivi euro 4.322.547,22, l'assestato 2016 è stato di euro 4.309.110,52, pertanto nel complesso si registra un contenuto incremento pari ad euro 13.436,70.

## ANALISI DELLA SPESA CORRENTE

La spesa corrente è stata calcolata tenendo conto in particolare di:
- Personale in servizio,
- Interessi, su mutui in ammortamento,
- Contratti e convenzioni in essere,
- Spese per utenze e servizi di rete.

In generale, al netto dei tagli effettuati sulla spesa corrente, le altre spese ordinarie di gestione sono state stanziate in base anche al loro andamento storico.
Sono rispettati i vincoli di finanza pubblica in materia di spesa di personale.

Si rappresentano di seguito le tabelle di raccordo per titoli, missioni e macroaggregati degli stanziamenti che compongono l'esercizio 2017.

Comune di Monteroni D'Arbia

P.I. 00229690524 - C.F. 00229690524

**Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011**

**BILANCIO DI PREVISIONE SPESE**
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**



| Riepilogo dei Titoli | 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 dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 | Previsioni dell'anno 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Totale Titolo 1** | **Spese correnti** | 2.194.815,49 | Previsione di competenza | 9.865.032,47 | 9.895.930,61 | 9.914.120,13 | 9.884.074,13 |
| | | | *di cui già impegnato** | | (226.646,28) | (50.327,66) | (3.635,60) |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 58.815,11 | *(52.954,63)* | *(52.954,63)* | *(52.954,63)* |
| | | | Previsione di cassa | 11.357.547,57 | 11.275.088,55 | | |
| **Totale Titolo 2** | **Spese in conto capitale** | 2.122.956,74 | Previsione di competenza | 2.975.128,58 | 272.202,36 | 265.000,00 | 520.000,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | (7.202,36) | (0,00) | (0,00) |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 77.202,36 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 3.640.002,84 | 2.395.159,10 | | |
| **Totale Titolo 3** | **Spese per incremento attività finanziarie** | 0,00 | Previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| **Totale Titolo 4** | **Rimborso Prestiti** | 0,00 | Previsione di competenza | 115.343,00 | 120.831,00 | 126.589,00 | 108.708,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 115.343,00 | 120.831,00 | | |
| **Totale Titolo 5** | **Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere** | 0,00 | Previsione di competenza | 3.661.465,78 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 |
| | | | *di cui già impegnato** | | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 3.661.465,78 | 3.850.095,29 | | |
| **Totale Titolo 7** | **Uscite per conto terzi e partite di giro** | 57.718,23 | Previsione di competenza | 3.005.000,00 | 2.063.000,00 | 2.063.000,00 | 2.063.000,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 3.065.789,15 | 2.120.718,23 | | |
| **Totale Titoli** | | **4.375.490,46** | **Previsione di competenza** | **19.621.969,83** | **16.202.059,26** | **16.218.804,42** | **16.425.877,42** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | **233.848,64** | **50.327,66** | **3.635,60** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | **136.017,47** | ***52.954,63*** | ***52.954,63*** | ***52.954,63*** |
| | | | **Previsione di cassa** | **21.840.148,34** | **19.761.892,17** | | |
| **TOTALE GENERALE SPESE** | | **4.375.490,46** | **Previsione di competenza** | **19.621.969,83** | **16.202.059,26** | **16.218.804,42** | **16.425.877,42** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | **233.848,64** | **50.327,66** | **3.635,60** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | **136.017,47** | ***52.954,63*** | ***52.954,63*** | ***52.954,63*** |
| | | | **Previsione di cassa** | **21.840.148,34** | **19.761.892,17** | | |

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

**Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011**

**BILANCIO DI PREVISIONE SPESE**
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**



| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | 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 dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 | Previsioni dell'anno 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Totale Missione 01 | Servizi istituzionali e generali, di gestione | 494.586,06 | Previsione di competenza | 2.134.947,37 | 1.793.629,27 | 1.757.602,23 | 1.682.472,23 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 160.025,48 | 31.807,66 | 3.635,60 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 39.293,31 | *(39.576,90)* | *(39.576,90)* | *(39.576,90)* |
| | | | Previsione di cassa | 2.428.707,21 | 2.248.638,43 | | |
| Totale Missione 03 | Ordine pubblico e sicurezza | 24.730,71 | Previsione di competenza | 551.646,89 | 527.494,07 | 475.448,04 | 454.783,04 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 7.418,03 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 7.418,03 | *(5.292,00)* | *(5.292,00)* | *(5.292,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 701.672,50 | 546.932,78 | | |
| Totale Missione 04 | Istruzione e diritto allo studio | 611.596,95 | Previsione di competenza | 2.020.592,56 | 1.741.206,92 | 1.506.268,51 | 1.433.564,41 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 40.164,93 | 18.000,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 785,93 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 2.292.373,24 | 2.352.803,87 | | |
| Totale Missione 05 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 374.687,85 | Previsione di competenza | 159.297,09 | 100.975,20 | 71.305,20 | 588.305,20 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 525.618,83 | 475.663,05 | | |
| Totale Missione 06 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 175.448,92 | Previsione di competenza | 327.400,00 | 97.000,00 | 76.200,00 | 76.000,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 362.145,92 | 272.448,92 | | |
| Totale Missione 07 | Turismo | 1.000,00 | Previsione di competenza | 5.700,00 | 8.200,00 | 2.300,00 | 2.000,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 5.700,00 | 9.200,00 | | |
| Totale Missione 08 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 99.518,34 | Previsione di competenza | 294.231,51 | 61.537,02 | 54.914,66 | 34.514,66 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 7.202,36 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 77.202,36 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 218.488,81 | 161.055,36 | | |
| Totale Missione 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 571.547,60 | Previsione di competenza | 2.022.962,63 | 1.765.813,97 | 1.757.086,07 | 1.753.986,07 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 340,90 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 340,90 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 2.565.986,92 | 2.337.361,57 | | |
| Totale Missione 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 1.007.193,19 | Previsione di competenza | 1.930.345,40 | 433.058,15 | 638.753,84 | 371.877,84 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 2.637,31 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 2.637,31 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 2.368.099,13 | 1.440.251,34 | | |
| Totale Missione 11 | Soccorso civile | 4.500,00 | Previsione di competenza | 4.500,00 | 4.500,00 | 4.500,00 | 4.500,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 20.660,00 | 9.000,00 | | |
| Totale Missione 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 739.545,56 | Previsione di competenza | 2.614.387,76 | 2.528.137,63 | 2.523.387,13 | 2.534.687,13 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 11.643,28 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 4.443,28 | *(4.443,28)* | *(4.443,28)* | *(4.443,28)* |
| | | | Previsione di cassa | 3.070.040,03 | 3.263.239,91 | | |
| Totale Missione 13 | Tutela della salute | 3.965,00 | Previsione di competenza | 42.000,00 | 40.500,00 | 41.000,00 | 41.000,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 42.311,56 | 44.465,00 | | |
| Totale Missione 14 | Sviluppo economico e competitività | 7.746,79 | Previsione di competenza | 100.062,52 | 76.053,60 | 73.565,70 | 72.430,70 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 773,90 | 520,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 253,90 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 106.244,62 | 83.800,39 | | |
| Totale Missione 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | Previsione di competenza | 0,00 | 500,00 | 400,00 | 400,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 0,00 | 500,00 | | |
| Totale Missione 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 17.830,76 | Previsione di competenza | 118.140,07 | 118.851,73 | 118.861,73 | 118.861,73 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 3.642,45 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 3.642,45 | *(3.642,45)* | *(3.642,45)* | *(3.642,45)* |
| | | | Previsione di cassa | 131.997,62 | 133.040,04 | | |
| Totale Missione 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 8.999,94 | Previsione di competenza | 29.000,00 | 29.200,00 | 29.200,00 | 29.200,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 29.000,00 | 38.199,94 | | |
| Totale Missione 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 174.874,56 | Previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 174.874,56 | 174.874,56 | | |
| Totale Missione 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 | Previsione di competenza | 600.090,25 | 841.275,41 | 1.048.227,02 | 1.205.391,12 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 68.772,46 | 78.572,49 | | |
| Totale Missione 50 | Debito pubblico | 0,00 | Previsione di competenza | 100,00 | 120.931,00 | 126.689,00 | 108.808,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 100,00 | 120.931,00 | | |
| Totale Missione 60 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 | Previsione di competenza | 3.661.565,78 | 3.850.195,29 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 3.661.565,78 | 3.850.195,29 | | |
| Totale Missione 99 | Servizi per conto terzi | 57.718,23 | Previsione di competenza | 3.005.000,00 | 2.063.000,00 | 2.063.000,00 | 2.063.000,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 0,00 | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | Previsione di cassa | 3.065.789,15 | 2.120.718,23 | | |
| | **Totale Missioni** | **4.375.490,46** | **Previsione di competenza** | **19.621.969,83** | **16.202.059,26** | **16.218.804,42** | **16.425.877,42** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | **233.848,64** | **50.327,66** | **3.635,60** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | **136.017,47** | ***(52.954,63)*** | ***(52.954,63)*** | ***(52.954,63)*** |
| | | | **Previsione di cassa** | **21.840.148,34** | **19.761.892,17** | | |
| | **TOTALE GENERALE SPESE** | **4.375.490,46** | **Previsione di competenza** | **19.621.969,83** | **16.202.059,26** | **16.218.804,42** | **16.425.877,42** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | **233.848,64** | **50.327,66** | **3.635,60** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | **136.017,47** | ***(52.954,63)*** | ***(52.954,63)*** | ***(52.954,63)*** |
| | | | **Previsione di cassa** | **21.840.148,34** | **19.761.892,17** | | |

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni 2017, pari ad € 9.133.277,69 al netto del Fondo svalutazione crediti rilevano un diminuzione di € 233.581,55 rispetto a quelle definitive dell'anno 2016 al netto dell'FCDE.

## SPESA CORRENTE PER MACROAGGREGATI

Comune di Monteroni D'Arbia

P.I. 00229690524 - C.F. 00229690524

**BILANCIO DI PREVISIONE**
**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

**Allegato n.12/7 al D.Lgs 118/2011**



| | TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio | | Previsioni dell'anno 2018 | | Previsioni dell'anno 2019 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Totale | - di cui non ricorrenti | Totale | - di cui non ricorrenti | Totale | - di cui non ricorrenti |
| | **TITOLO 1 Spese correnti** | | | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 1.774.650,07 | 36.710,60 | 1.788.023,39 | 46.710,60 | 1.713.054,29 | 46.710,60 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 137.397,78 | 8.967,00 | 135.587,00 | 9.267,00 | 133.587,00 | 9.267,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 5.930.549,89 | 116.147,00 | 5.803.022,39 | 181.305,00 | 5.690.242,39 | 178.925,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 753.392,70 | 113.928,59 | 717.686,70 | 112.628,59 | 728.186,70 | 112.428,59 |
| 107 | Interessi passivi | 35.177,00 | 700,00 | 29.319,00 | 600,00 | 23.608,00 | 600,00 |
| 108 | Altre spese perredditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 92.633,13 | 0,00 | 54.600,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 1.172.130,04 | 875.359,93 | 1.385.881,65 | 1.018.071,65 | 1.545.395,75 | 1.175.235,75 |
| **100** | **Totale TITOLO 1** | **9.895.930,61** | **1.151.813,12** | **9.914.120,13** | **1.368.582,84** | **9.884.074,13** | **1.523.166,94** |
| | **TITOLO 2 Spese in conto capitale** | | | | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 267.202,36 | 267.202,36 | 262.000,00 | 262.000,00 | 520.000,00 | 520.000,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 5.000,00 | 5.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| **200** | **Totale TITOLO 2** | **272.202,36** | **272.202,36** | **265.000,00** | **265.000,00** | **520.000,00** | **520.000,00** |
| | **TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie** | | | | | | |
| 301 | Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **300** | **Totale TITOLO 3** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | **TITOLO 4 Rimborso Prestiti** | | | | | | |
| 403 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 120.831,00 | 120.831,00 | 126.589,00 | 126.589,00 | 108.708,00 | 108.708,00 |
| **400** | **Totale TITOLO 4** | **120.831,00** | **120.831,00** | **126.589,00** | **126.589,00** | **108.708,00** | **108.708,00** |
| | **TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere** | | | | | | |
| 501 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 | 3.850.095,29 |
| **500** | **Totale TITOLO 5** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** | **3.850.095,29** |
| | **TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro** | | | | | | |
| 701 | Uscite per partite di giro | 1.883.000,00 | 10.000,00 | 1.883.000,00 | 10.000,00 | 1.883.000,00 | 10.000,00 |
| 702 | Uscite per conto terzi | 180.000,00 | 170.000,00 | 180.000,00 | 170.000,00 | 180.000,00 | 170.000,00 |
| **700** | **Totale TITOLO 7** | **2.063.000,00** | **180.000,00** | **2.063.000,00** | **180.000,00** | **2.063.000,00** | **180.000,00** |
| | **TOTALE** | **16.202.059,26** | **5.574.941,77** | **16.218.804,42** | **5.790.267,13** | **16.425.877,42** | **6.181.970,23** |

## SPESE PER INVESTIMENTI

Nel triennio 2017-2019 è previsto il finanziamento di spese d'investimento mediante il ricorso a nuovo indebitamento nell'annualità 2019.
Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche.
In applicazione delle nuove regole contabili, tali stanziamenti ricomprendono per la sona annualità 2017 anche le previsioni di spesa relative ad investimenti, finanziati in esercizi precedenti, ma non ancora completati o per i quali risultano da liquidare stati di avanzamento. I lavori con finanziamento a valere sul FPV (fondo pluriennale vincolato) sono relativi ad opere e lavori in corso imputati secondo cronoprogramma dei lavori.

Le spese d'investimento previste sono così articolate:

**ANNO 2017: € 272.202,36** di cui:
€ 15.000,00 finanziate con entrate per diritto di proprietà (167),
€ 250.000,00 finanziate con proventi dei permessi di costruzione (oneri di urbanizzazione ex L.10/77),
€ 7.202,36 finanziate a mezzo fondo pluriennale vincolato di entrata destinato alle spese di investimento;

**ANNO 2018: € 265.000,00** di cui:
€ 250.000,00 finanziate con proventi dei permessi di costruzione (oneri di urbanizzazione ex L.10/77),
€ 15.000,00 finanziate con entrate per diritto di proprietà (167);

**ANNO 2019: € 520.000,00** di cui:
€ 230.000,00 finanziate con proventi dei permessi di costruzione (oneri di urbanizzazione ex L.10/77),
€ 290.000,00 finanziate con entrate da contrazione di mutuo.

## FONDI E ACCANTONAMENTI

**FONDO DI RISERVA e FONDO DI RISERVA DI CASSA (MISSIONE 20 PROGRAMMA 01):**
Conformemente a quanto previsto all'art. 166 del D.Lgs. 267/2000, è previsto un fondo di riserva pari a euro 54.702,38 nell'esercizio 2017, euro 84.032,51 per il 2018 ed euro 86.064,05 nel 2019 ed un fondo di riserva di cassa pari ad euro 78.572,49.

**FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ (MISSIONE 20 PROGRAMMA 02):**
Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione totale.
A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento della riscossione - media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata - nei cinque esercizi precedenti.
Non sono comunque oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa.
L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.
Nella tabelle allegate al bilancio è illustrata la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di questo Ente, per gli esercizi del bilancio finanziario 2017-2019, distinti per tipologia di entrata.
Il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento all'andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente, utilizzando il metodo della media semplice. Per le entrate che negli anni pregressi si riscuotevano per cassa sono stati considerati i dati extracontabili di accertamento.
Il fondo è stanziato nella seguente misura:

| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|---|---|---|---|
| Previsione | 3.629.221,70 | 3.626.671,70 | 3.626.671,70 |
| Fondo calcolato | 1.036.175,60 | 1.034.217,07 | 1.034.217,07 |
| % minima | 70% | 85% | 100% |
| Fondo minimo | 725.322,92 | 879.084,51 | 1.034.217,07 |
| Fondo a Bilancio | 762.702,92 | 879.084,51 | 1.034.217,07 |

Per il solo anno 2017 la quota di accantonamento al fondo è stata incrementata dell'importo di euro 37.380,00 che corrisponde alla stima delle rette dovute in un anno da due ospiti della Residenza Sanitaria Assistenziale; si tratta di due ospiti che non hanno pagato le rispettive rette nelle annualità precedenti.
Pertanto, pur non ritenendo di difficile esigibilità le entrate per proventi dal servizio di RSA, si è ritenuto per prudenza accantonare la quota come sopra rappresentato.

## ALTRI ACCANTONAMENTI (MISSIONE 20 PROGRAMMA 03):

E' stato accantonato un fondo spese potenziali di € 5.000,00 per l'annualità 2017 ed € 2.000,00 per ciascuno degli anni 2018-2019, per eventuali spese potenziali derivanti da controversie in corso; tale fondo (che potrà essere utilizzato nel corso dell'anno per eventuali passività impreviste) confluirà nell'avanzo di amministrazione e andrà a sommarsi a quello che risulterà accantonato nell'esercizio 2016.
E' stato altresì previsto un "Fondo spese per indennità fine mandato del Sindaco" nel quale sono stanziati € 2.510,00 per ciascuna annualità, che verrà utilizzato per il pagamento dell'indennità in questione; anche tale fondo confluirà nell'avanzo di amministrazione in sede di rendiconto.

## INDEBITAMENTO

Il Comune di Monteroni d'Arbia, ha operato nel corso degli anni precedenti, per ridurre l'indebitamento.
L'attuale situazione debitoria è la seguente:

| Anno | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 1.146.418,29 | 1.036.770,36 | 921.807,22 | 806.467,45 | 685.638,20 | 559.052,15 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 290.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 109.647,93 | 114.963,14 | 115.339,77 | 120.829,25 | 126.586,05 | 108.705,03 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale fine anno** | **1.036.770,36** | **921.807,22** | **806.467,45** | **685.638,20** | **559.052,15** | **740.347,12** |

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

| Anno | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | 50.769,65 | 45.454,44 | 39.963,08 | 34.473,61 | 28.716,81 | 23.003,67 |
| Quota capitale | 109.647,93 | 114.963,14 | 115.339,77 | 120.829,25 | 126.586,05 | 108.705,03 |
| **Totale** | 160.417,58 | 160.417,58 | 155.302,85 | 155.302,86 | 155.302,86 | 131.708,70 |

## ELENCO GARANZIE FIDEIUSSORIE

L'ammontare delle garanzie fidejussorie rilasciate dall'ente a istituti di credito in favore di società partecipate è pari ad € 34.188,22 per ciascuna annualità del bilancio 2017-2019.
Di seguito, si riporta il dettaglio di tali garanzie:

**Consorzio Terrecablate**

L'Ente ha rilasciato, ai sensi dell'art. 207 del D.lgs. 267/2000, garanzia fideiussoria in favore del Consorzio Terrecablate, ente partecipato.
Tale garanzia, in quota parte, relativa a due mutui per investimenti assunti dal Consorzio medesimo è stata deliberata dal Consiglio comunale con i seguenti atti:
Deliberazione n. 16 del 01.03.2005 per un mutuo di € 9.480.000,00
Deliberazione n. 20 del 24.03.2006 per un mutuo di € 5.700.000,00
I piani di ammortamento dei suddetti mutui sono stati rimodulati e il Consiglio Comunale di Monteroni d'Arbia con atto n. 43 del 28.06.2012, ha preso atto dell'operazione di rimodulazione del debito richiesta dal Consorzio.
In base a quanto previsto dall'atto sopra richiamato, per il 2016 ultimo esercizio in cui, alla data odierna, era prevista una garanzia, l'importo garantito dal Comune di Monteroni d'Arbia era pari ad € 424,48, fatta salva la possibilità di ulteriori rinegoziazioni richieste.

**Siena Casa SpA**

L'Ente ha rilasciato, ai sensi dell'art. 207 del D.lgs. 267/2000, garanzie fideiussorie in favore Siena Casa SpA (società partecipata) finalizzate alla contrazione di un mutuo di € 531.500,00, da assumere con la Cassa DD.PP., per la realizzazione di alloggi da costruire nel territorio del Comune di Monteroni d'Arbia.
L'ammontare complessivo dell'importo garantito per l'anno 2017 è pari ad € 34.188,22.

## CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

## ELENCO DEGLI ENTI STRUMENTALI E DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

**ENTI PUBBLICI VIGILATI:**

Gli enti pubblici vigilati dal Comune di Monteroni d'Arbia sono i seguenti:

***Comunità di Ambito Toscana Sud -*** *http://www.atotoscanasud.it*
***Società della Salute Senese -*** *http://www.usl7.toscana.it/index.php/sds-senese*
***Autorità Idrica Toscana (A.I.T.)*** - *http://www.autoritaidrica.toscana.it*

**SOCIETA' PARTECIPATE**

Le società partecipate dal Comune di Monteroni d'Arbia sono le seguenti:

| Ragione sociale / denominazione | Forma Giuridica | Quota % di partecipazione detenuta direttamente |
|---|---|---|
| **ACQUEDOTTO DEL FIORA SOCIETA' PER AZIONI O IN FORMA ABBREVIATA ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.** *www.fiora.it* | Società per azioni | **1,04** |
| **TERRE DI SIENA LAB S.R.L. (derivante dalla scissione di APEA S.R.L.)** *www.terredisienalab.it* | Società a responsabilità limitata | **0,30** |
| **ARBIA SERVIZI S.R.L.** *www.arbiaservizi.com* | Società a responsabilità limitata | **44** |
| **CONSORZIO ENERGIA TOSCANA** *www.consorzioenergiatoscana.it* | Società consortile | **1,146** |
| **CONSORZIO TERRECABLATE** *www.terrecablate.it* | Consorzio | **2,1** |
| **INTERCOMUNALE TELECOMUNICAZIONI ENERGIA SERVIZI ACQUA S.P.A. O INTESA S.P.A.** *www.intesa.siena.it* | Società per azioni | **3,32** |
| **L.E.A.D.E.R. Siena S.C.R.L.** *www.leadersiena.it* | Società consortile | **2,6** |
| **MICROCREDITO DI SOLIDARIETA' S.P.A.** *www.microcreditosolidale.eu* | Società per azioni | **0,37** |
| **SIENA AMBIENTE S.P.A.** *www.sienambiente.it* | Società per azioni | **0,42** |
| **SIENA CASA S.P.A.** *www.sienacasa.net* | Società per azioni | **1** |
| **TRA.IN S.P.A** *www.trainspa.it* | Società per azioni | **0,59** |

Si dà atto che sul sito istituzionale www.comune.monteronidarbia.si.it sono presenti i Bilanci delle suddette società partecipate.

Nel corso del prossimo triennio, in particolare tra il 2017 ed il 2018, si procederà all'attuazione del testo unico sulle partecipate, decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica". Tale decreto prevede in primis una ricognizione straordinaria, da effettuarsi entro marzo 2017, delle partecipazioni possedute dall'Ente. Successivamente le partecipazioni che non soddisfano i requisiti previsti dal decreto dovranno essere necessariamente alienate entro un anno e quindi entro marzo 2018.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 158 del 29.12.2016, è stato approvato, ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e del principio contabile all. 4/4, l'elenco degli organismi, enti e società componenti il **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Monteroni d'Arbia"**, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2016:

**GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)**

| ND | Denominazione | Classificazione | % di partecipazione | Fondo di dotazione/ capitale sociale | Consolidamento (SI/NO) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Ato Toscana Sud | Ente Strumentale Partecipato | 0,61 | - | NO |
| 2 | Società della Salute Senese | Ente Strumentale Partecipato | 4,6 | 6.079,76 | SI |
| 3 | Consorzio Terrecablate | Ente Strumentale Partecipato | 2,1 | 2.003.258,00 | SI |
| 4 | Autorità Idrica Toscana | Ente Strumentale Partecipato | 0,78 | - | NO |
| 5 | Terre di Siena Lab S.r.L. (Derivante dalla scissione di Apea Srl) | Società Partecipata | 0,3 | 107.168,76 | NO |
| 6 | Intesa S.p.A. | Società Partecipata | 3,32 | 16.267.665,00 | SI |
| 7 | Siena Casa S.p.A. | Società Partecipata | 1 | 203.016,00 | SI |
| 8 | Consorzio Energia Toscana | Ente Strumentale Partecipato | 1,146 | 91.690,00 | NO |
| 9 | Arbia Servizi S.r.L. | Ente Strumentale Partecipato | 44 | 25.823,00 | SI |

E' stato altresì approvato, ai sensi del punto 3.1 del principio contabile all. 4/4 al D.Lgs. 118/2011 l'elenco degli organismi, enti e società il **perimetro di consolidamento** ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, dando atto che sono stati esclusi i soggetti il cui bilancio è irrilevante ai sensi del punto 3.1 del principio contabile all. 4:

**PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2015:**

| ND | Denominazione | Attività svolta/missione | Classificazione | % di part. | Fondo di dotazione/ capitale sociale |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Società della Salute Senese | **Gestione integrata dei servizi e prestazioni sociosanitarie**. | Ente Strumentale Partecipato | 4,6 | 6.079,76 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2 | Consorzio Terrecablate | Gestione infrastrutture di reti di telecomunicazioni | Ente Strumentale Partecipato | 2,1 | 2.003.258,00 |
| 3 | Arbia Servizi S.r.l. | **Controllo velocità - Fornitura pasti mense- Gestione lampade votive – Manutenzioni cimiteri- Manutenzione aree a verde – Farmacia comunale (esternalizzata)** | Ente Strumentale Partecipato | 44 | 25.823,00 |
| 4 | Intesa S.p.A. | **Manutenzione impianti pubblica illuminazione - Gestione impianti telefonia mobile - Servizio distribuzione del gas**. | Società Partecipata | 3,32 | 16.267.665,00 |
| 5 | Siena Casa S.p.A. | Edilizia abitativa pubblica | Società Partecipata | 1 | 203.016,00 |

**---ooOoo---**