

COMUNE DI
GAVORRANO
PROVINCIA DI GROSSETO

NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

COMUNE di GAVORRANO
Nota integrativa al bilancio di previsione 2019/2021

1. Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

2. Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative approvate nel Documento Unico di Programmazione (DUP) con delibera della Giunta Comunale n. del

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

Al bilancio di previsione è stato applicato € 121.000,00 di avanzo di amministrazione presunto per spese d'investimento relative così suddivise :

- € 28.000,00 per manutenzione straordinaria patrimonio comunale 1^ stralcio (palazzo comunale)

€ 93.000,00 per consolidamento teatro Gavorrano-

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

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di € 6.091.057,56 .

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		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	5.200.515,94	0,00	5.150.515,94	0,00	5.150.515,94	0,00
1010106	Imposta municipale propria	2.150.000,00	0,00	2.100.000,00	0,00	2.150.800,29	0,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	699.785,94	0,00	694.785,94	0,00	699.785,94	0,00
1010141	Imposta di soggiorno	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	38.500,00	0,00	38.500,00	0,00	38.500,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	23.250,00		23.250,00		23.250,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	57.000,00		57.000,00		57.000,00	
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	2.000,00		2.000,00		2.000,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	840.541,62		840.541,62		840.541,62	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	840.541,62	0,00	840.541,62	0,00	840.541,62	0,00

1000000	TOTALE TITOLO 1	6.091.057,56	0,00	6.036.057,56	0,00	6.091857,23	0,00
---------	------------------------	--------------	------	--------------	------	-------------	------

Per quanto riguarda la **politica tariffaria 2019 sono rimaste invariate tutte le Tariffe e ridotta l'imposta di soggiorno ad eccezione degli importi relativi al recupero evasione Tari e evasione imposta di soggiorno.**

Il fondo di solidarietà comunale 2019 è stato previsto in entrata nella misura pari a € 840.541,62 rilevato dai dati del Ministero dell'Interno .

TITOLO 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di circa € 308.498,23 inferiore rispetto al 2018 di circa € 169.554,98 dovuto a ridotte assegnazioni dallo Stato , dalle Amministrazioni locali e da imprese mentre un lieve incremento si evidenzia nei trasferimenti per il fondo sociale europeo.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	232.409,33	0,00	228.013,98	0,00	228.013,98	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	105.713,98	0,00	105.713,98	0,00	105.713,98	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	126.695,35	0,00	122.300,00	0,00	122.300,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	54.900,00	0,00	54.900,00	0,00	54.900,00	0,00
2010301	Sponsorizzazione da imprese	54.900,00	0,00	54.900,00	0,00	54.900,00	0,00
2010500	Tipologia 105 : Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	21.188,90	0,00	25.188,90	0,00	25.188,90	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	21.188,90	0,00	25.188,90	0,00	25.188,90	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	308.498,23	0,00	308.102,88	0,00	308.102,88	0,00

TITOLO 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di € 1.609.405,73 con un incremento rispetto all'esercizio 2018 dovuto ai proventi derivanti dalle concessioni di nuovi loculi cimiteriali .

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti da gestione dei beni	866.649,39	0,00	684.199,39	0,00	665.771,39	0,00
3010100	Vendita di beni	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	341.550,00	0,00	359.550,00	0,00	359.550,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	518.836,32	0,00	319.649,39	0,00	301.221,39	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	163.835,23	0,00	158.835,23	0,00	158.835,23	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle	151.000,00	0,00	146.000,00	0,00	146.000,00	0,00

	<i>irregolarità e degli illeciti</i>						
3020300	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.835,23	0,00	12.835,23	0,00	12.835,23	0,00
3020200	Tipologia 300: Altri interessi attivi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	151.000,00	0,00	146.000,00	0,00	146.000,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi		0,00		0,00		0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	556.968,04	0,00	420854,15	0,00	341.499,01	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	446.276,01	0,00	327.389,15	0,00	253.866,01	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	110.692,03	0,00	93.465,00	0,00	90.633,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.609.405,73	0,00	1.287.104,91	0,00	1.192.321,77	0,00

Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di € 2.794.256,87 .

Questo titolo è composto come segue:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Entrate in conto capitale						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	499.386,87	0,00	332.254,04	0,00	709.613,68	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	249.386,87	0,00	171.569,00	0,00	339.500,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da imprese	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020500	Contributi agli investimenti da ll'Unione europea e dal resto del mondo	170.000,00	0,00	160.685,04	0,00	370.113,68	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.829.870,00	0,00	579.794,40	0,00	28.000,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	1819.830,00	0,00	571.794,40	0,00	20.000,00	0,00
4040200	Cessione di terreni e beni materiali non prodotti	10.040,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	465.000,00	0,00	465.000,00	0,00	465.000,00	0,00
4050100	Permessi di costruire	465.000,00	0,00	465.000,00	0,00	465.000,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	2.794.256,87	0,00	1.377.048,44	0,00	1.202.613,68	0,00

Titolo 2 Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che Le spese di investimento previste nel triennio sono quelle relative agli interventi inclusi nel Programma Triennale delle Opere Pubbliche compreso gli stanziamenti sugli interventi riportati sul bilancio 2019 a seguito della variazione all'F.P.V. con deliberazione di G.E.n.18 del 30.01.2019

1. il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale;
 2. con Deliberazione della Giunta Comunale n. 131 del /2018 approvazione "Programma triennale delle opere pubbliche 2019-2021" ed elenco annuale dei lavori pubblici" e con deliberazione n. 138/2018 approvazione programma triennale delle opere pubbliche 2019/2021 ed elenco annuale dei lavori da realizzare nell'anno 2019 ufficio comune per la gestione associata della funzione di edilizia scolastica;
- gli importi inclusi nell'elenco suddetto trovano riferimento nel bilancio di previsione.

**TITOLO 2 - SPESE IN CONTO
CAPITALE**

201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.177.823,64	962.765,00	581.313,68
203	Contributi agli investimenti	45.000,00	2.000,00	2.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	782361,68	230000,00	368.000,00
200	Totale TITOLO 2	3.005.185,32	1.194.765,00	951.313,68

Titolo 1 Spesa corrente

La struttura del bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in missione/programmi/titoli/macroaggregati dei quali si riporta lo sviluppo nel triennio 2019/2021

Missione	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
01	2.125.479,50	1.846.360,08	1.758.677,28	1.755.202,53
02	0,00	0,00	0,00	0,00
03	267.064,64	239.743,67	224.914,59	224.914,59
04	772.136,92	798.238,12	796.720,00	795.142,25
05	240.511,07	219.962,16	214.877,42	214.789,45
06	103.633,32	100.324,74	83.562,91	81.725,27
07	13.000,00	40.630,00	40.630,00	40.630,00
08	259.425,98	245.438,21	244.501,56	222.263,03
09	1.926.296,08	1.851.747,44	1.835.113,18	1.849.959,43
10	452.960,95	427.115,15	414.411,31	406.927,30
11	8.014,78	5.932,45	5.882,33	5.882,33
12	554.324,80	668.185,85	711.484,78	710.350,96
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	7.649,99	17.647,67	7.462,80	7.097,32
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	90.711,96	90.004,15	89.299,72	88.568,68
17	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	718.155,65	716.026,71	754.349,47	803.263,21
Totale	7.539.365,64	7.264.356,41	7.180.877,35	7.205.716,35

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2019 ammonta a € 7.264.356,41 a fronte della spesa assestata 2018 pari a € 7.539.365,64

Le spese correnti relative alla missione 01 riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2019/2021:

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI				
101	Redditi da lavoro dipendente	1.930.704,51	1.897.689,43	1.895.711,50
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	167.590,89	165.326,98	163.202,16
103	Acquisto di beni e servizi	3.808.843,23	3.803.587,64	3.786.284,74
104	Trasferimenti correnti	288.898,83	260.148,83	260.148,83
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	238.717,58	212.369,99	187.705,90
108	Altre spese per redditi da capitale Rimborsi e poste correttive delle	0,00	0,00	0,00
109	entrate	57.669,54	37.000,00	37.000,00
110	Altre spese correnti	771.931,73	804.754,48	875.663,22
100	Totale TITOLO 1	7.264.356,41	7.180.877,35	7.205.716,35

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale è prevista per l'esercizio 2019 è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni;
- applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro.

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui:

- all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- all'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Si riportano di seguito le spese ripartite per titoli /macroaggregato:

TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE		2019	2020	2021
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0
302	Concessione crediti di breve termine	0	0	0
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0
300	Totale TITOLO 3	0	0	0

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI		2019	2020	2021
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	873.015,58	713.430,44	588.624,53
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	873015,58	713430,44	588624,53

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		2019	2020	2021
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.905.744,25	1.905.744,25	1.905.744,25
500	Totale TITOLO 5	1.905.744,25	1.905.744,25	1.905.744,25

TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		2019	2020	2021
701	Uscite per partite di giro	2.116.000,00	2.116.000,00	2.116.000,00
702	Uscite per conto terzi	452.000,00	452.000,00	452.000,00
700	Totale TITOLO 7	2.568.000,00	2.568.000,00	2.568.000,00

Partite di giro

Le partite di giro dall'esercizio 2015 hanno evidenziato un notevole incremento dovuto a due novità:

- le disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (*split payment*) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. L'introduzione dello "*split payment*" interessa le partite di giro;
- nuova contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del Tuel. Dal 1° gennaio 2015 "*il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

Gli stanziamenti per i capitoli delle partite di giro e servizi per conto terzi sono in linea con quelli del 2018.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Nella missione 20 sono inserite le previsioni relative ai :

- Fondo crediti di dubbia esigibilità
- Fondo di riserva
- Fondo di riserva di cassa

a) Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

L'ammontare dell'accantonamento è determinato in considerazione dell'entità degli stanziamenti dei capitoli relativi alle tipologie di entrata e all'andamento delle riscossioni negli ultimi cinque anni precedenti.

Nel 2019 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 85%, nel 2019, al 90%, nel 2020 e al 100% nel 2021 (media ponderata)

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.

b) Fondo di riserva

Gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio, da utilizzare con deliberazione dell'organo esecutivo nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti è stato previsto un accantonamento per 2019-2021 pari al 0,30%.

c) Fondo di riserva di cassa

E' iscritto un fondo di riserva di cassa pari al 0,2% delle spese finali e rientra nei limiti previsti dall'art.166, comma 2 quater del TUEL

Il risultato di amministrazione presunto

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

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

Elenco delle partecipazioni possedute

Le società partecipate del comune di Gavorrano sono le seguenti:

- CO.SE.CA. s.p.a.in liquidazione quota partecipazione 8,58%
-
- ACQUEDOTTO DEL FIORA s.p.a quota partecipazione 1,16%
-
- EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.p.a. quota partecipazione 3,14%
-
- GROSSETOFIERE S.p.a. quota partecipazione 0,20%
-
- F.AR. Maremma s.c.a.r.l.quota di partecipazione 4,35%
-
- POLO UNIVERSITARIO GROSSETANO s.c.a.r.l. quota partecipazione 1,67%
-
- NetSPRING s.r.l. quota partecipazione 1%
-
- R.A.M.A. s.p.a. quota partecipazione 0,93%
-

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 55/2017 è stato provveduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni ex art.24 del D.lgs 19 agosto 2016 n.175 ,come modificato dal D.lgs 16 giugno 2017 ,n.100

Vincolo di finanza pubblica

I bilanci dei comuni si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto conseguono un saldo non negativo ,in termini di competenza ,tra le entrate finali e le spese finali come si evince dall'allegato n.9 del bilancio di previsione .

Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio sono descritte nel Documento Unico di Programmazione .

Gavorrano ,

Il Responsabile Economico Finanziario