



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2020 - 2022
COMUNE DI BORGO SAN LORENZO

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

PREMESSA

Dall'anno 2015 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmatori e gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



SERVIZIO RISORSE

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.



SERVIZIO RISORSE

GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE E GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predisponde e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;



SERVIZIO RISORSE

- b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile e' attendibile se e' scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
 7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
 8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
 9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
 10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
 11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità' di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
 12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
 13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione



SERVIZIO RISORSE

competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;

14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

2.1) Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2020 - 2021 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZ A ANNO 2020	COMPETENZ A ANNO 2021	COMPETENZ A ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZ A ANNO 2020	COMPETENZ A ANNO 2021	COMPETENZ A ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	4.000.564,28								
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni		0,00 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.081.507,85	12.664.395,45	12.715.817,51	12.716.837,37	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	16.467.686,85	16.656.906,41	16.706.872,62	16.687.679,76
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	711.839,18	707.069,18	683.069,18	683.069,18	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.745.502,56	3.483.253,92	3.476.965,92	3.477.015,92					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.664.670,64	4.369.757,50	7.306.656,25	4.197.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.153.068,58	5.530.946,31	6.950.922,25	3.847.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	24.203.520,23	21.224.476,05	24.182.508,86	21.073.922,47	Totale spese finali.....	24.625.755,43	22.192.852,72	23.657.794,87	20.534.679,76
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.884.067,11	1.579.500,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	611.123,33	611.123,33	524.713,99	539.242,71
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.272.702,00	5.272.702,00	5.272.702,00	5.272.702,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.272.702,00	5.272.702,00	5.272.702,00	5.272.702,00
Totale titoli	31.360.289,34	28.076.678,05	29.455.210,86	26.346.624,47	Totale titoli	30.509.580,76	28.076.678,05	29.455.210,86	26.346.624,47
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	35.360.853,62	28.076.678,05	29.455.210,86	26.346.624,47	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	30.509.580,76	28.076.678,05	29.455.210,86	26.346.624,47
Fondo di cassa finale presunto	4.851.272,86								

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

2.2) Equilibri di bilancio

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.000.564,28			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		16.854.718,55 0,00	16.875.852,61 0,00	16.876.922,47 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		16.656.906,41 0,00 649.575,55	16.706.872,62 0,00 649.575,55	16.687.679,76 0,00 649.575,55
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		611.123,33 0,00 0,00	524.713,99 0,00 0,00	539.242,71 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-413.311,19	-355.734,00	-350.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)	(+)		0,00		

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		413.311,19	355.734,00	350.000,00
			176.730,00	5.734,00	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



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		5.949.257,50	7.306.656,25	4.197.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		413.311,19	355.734,00	350.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		5.530.946,31 0,00	6.950.922,25 0,00	3.847.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		5.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
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 pluriennali		0,00	0,00	0,00



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Le previsioni di bilancio 2020/2021/2022 sono state effettuate nel rispetto delle scelte operate dall'Amministrazione, in merito alle priorità da attuare, ai servizi da prestare, nel rispetto delle varie disposizioni emanate sulla finanza locale in questi anni, che prevedono in particolare:

- l'aumento del fondo di solidarietà comunale per ristorare i comuni delle modifiche introdotte in tema di esenzione TASI per l'abitazione principale;
- dal 2018 è prevista la destinazione esclusiva e senza vincoli temporali dei proventi dei permessi da costruire e delle sanzioni in materia edilizia ad alcuni specifici interventi tra cui la realizzazione e la manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria (v. art.1, comma 460, L. 11.12.16, n. 232).
- la possibilità di utilizzare sino al 2020 le risorse derivanti dalla rinegoziazione dei mutui senza vincolo di destinazione

Con riferimento agli stanziamenti di entrata le previsioni sono state effettuate secondo i seguenti criteri.

Imposte e tasse e proventi assimilati

Le politiche programmate in campo tributario sono ispirate ai principi costituzionali in materia, finalizzati a garantire la partecipazione di tutti i cittadini alla spesa pubblica secondo equità e progressività.

Il bilancio di previsione 2020/2021/2022 è stato redatto prevedendo l'incremento delle tariffe della tassa occupazione spazi ed aree pubbliche del 20% che passa da un introito pari ad 190.000,00 ad un introito previsto dal 2020 di € 228.000,00.

E' stata inoltre previsto l'incremento dell'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF al ,0,80%

Le aliquote in vigore sino all'anno 2019 erano state deliberate dal Consiglio Comunale con atto n. 59 del 04/09/2014 a scaglioni nella misura sotto riportate:

- a) fino a 15.000 euro: 0,55%,
- b) oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro: 0,65%,

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

- c) oltre 28.000 euro e fino a 55.000 euro: 0,70%,
- d) oltre 55.000 euro e fino a 75.000 euro: 0,75%,
- e) oltre 75.000 euro: 0,80%.

Il gettito previsto determinato sulla base di un simulatore di calcolo messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate passa da Euro 1.529.000,00 ad € 1.885.000,00 previsto dall'anno 2020

IMU

L' IMU nasce come un'imposta di natura patrimoniale.

La stima delle entrate, per l'anno 2020 pari ad € 3.800.000,00, si basa sui dati dello scorso anno. L'IMU è prevista al netto della trattenuta a titolo di quota di contribuzione del Comune di Borgo San Lorenzo al Fondo di Solidarietà Comunale, stimata in circa 822.000,00 Euro, che verrà effettuata direttamente dall'Agenzia delle Entrate sulla quota comunale di gettito IMU.

Le attuali aliquote, sotto riportate sono state stabilite, con delibera di Consiglio Comunale n. 56 del 04/09/2014 e rimangono in vigore anche nel 2020.

1,04% aliquota base (ordinaria), da applicarsi a tutte le fattispecie tranne le seguenti:

- immobili tenuti a disposizione, ai quali si applica l'aliquota dell'1,06%,
- immobili ad uso commerciale (individuati dalla categoria catastale C01) e produttivo (individuati dalle categorie catastali C03, C04, D01, D02, D03, D04, D06, D07 e D08), ai quali si applica l'aliquota dell'1,03%,
- immobili locati, ai quali si applica l'aliquota dell'1,00%,
- abitazioni (e relative pertinenze, così come definite dal c. 2 – art. 13 – D.L. 201 / 2011) concesse in uso gratuito a parenti in linea retta fino al 1° grado, che le utilizzano come abitazione principale, alle quali si applica l'aliquota dell'0,90%. Si precisa che in caso di più unità immobiliari concesse in uso gratuito e rientranti nella fattispecie di cui al periodo precedente l'aliquota agevolata può essere applicata ad una sola unità immobiliare;

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

- abitazioni (e relative pertinenze, così come definite dal c. 2 – art. 13 – D.L. 201 / 2011) possedute da cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata, alle quali si applica l'aliquota dello 0,90%;
- abitazioni principali (classificate nelle categorie catastali A01, A08 ed A09) e relative pertinenze, così come definite dal c. 2 – art. 13 – D.L. 201 / 2011, alle quali si applica l'aliquota dello 0,60%;

E' da ricordare che la legge di stabilità 2016 ha variato la disciplina dei comodati stabilendo ope legis un'agevolazione in presenza delle seguenti condizioni:

- riduzione della base imponibile al 50%,
- il comodato deve essere fra parenti in linea retta di primo grado (genitori-figli),
- l'immobile oggetto di comodato non deve essere di lusso, quindi non deve appartenere ad una delle seguenti categorie catastali: A/1, A/8 e A/9,
- il contratto di comodato deve essere regolarmente registrato,
- il comodante deve risiedere nello stesso comune del comodatario, quindi genitori e figli devono risiedere nello stesso comune.

Per ottenere il beneficio è necessario che il comodante possieda un solo immobile in Italia ed abbia la residenza anagrafica e dimori abitualmente nello stesso comune in cui si trova la casa data in comodato. Il beneficio si applica altresì nel caso in cui il comodante possieda nello stesso comune, oltre all'appartamento concesso in comodato, un altro appartamento comunque non "di lusso" (A/1, A/8 e A/9) adibito a propria abitazione principale.

I requisiti devono essere attestati nel modello di dichiarazione IMU da presentarsi entro il 30 giugno 2021 per l'anno 2020.

La consistenza delle aliquote ed il regolamento per l'applicazione del tributo sono disponibili sul sito del MEF in apposita pagina a questo dedicata.

TARI

Il Decreto Legge 26 ottobre 2019 n. 124 fissa al 30 aprile 2020, solo per l'esercizio finanziario 2020, il termine per l'approvazione dei PEF rifiuti e delle relative tariffe. Il termine è sganciato da quello relativo al bilancio di previsione (comunque in corso di proroga al 31 marzo). La deroga all'ordinamento tributario vigente appare necessaria alla luce della recente emanazione della prima direttiva ARERA sui "costi efficienti" del servizio rifiuti, in base alla quale dovranno essere formulati o riformulati i piani finanziari relativi al 2020.

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Il bilancio viene approvato con i dati, sia in entrata che in uscita, relativi all'anno 2019, in attesa della trasmissione da parte dell'ATO Toscana Centro del nuovo piano finanziario. Si fa comunque presente che le entrate da TARI dovranno coprire integralmente i costi del piano finanziario.

Viene mantenuta ai livelli dello scorso anno l'attività di recupero sulla T.A.R.I. e sull'I.M.U.

Fondi da Amministrazioni Centrali

La previsione iscritta in bilancio a titolo di compartecipazione al Fondo di Solidarietà è pari ad € 1.820.000,00 per il 2020, ad € 1.863.000,00 per il 2021 ed ad € 1.902.000,00 per il 2022 ed è stata stimata tenendo conto delle attribuzioni previste per l'anno 2019 e dell'incrementato previsto dalla legge di bilancio del Fondo di solidarietà comunale per un importo di 100 milioni di euro per il 2020, 200 milioni di euro per il 2021, 300 milioni di euro per il 2022, 330 milioni per il 2023 e 560 milioni a decorrere dal 2024. Si tratta del recupero chiesto da Anci lo scorso anno, anche in sede giudiziale, delle risorse che dovevano essere restituite a partire dal 2019 per il venir meno del taglio previsto dal dl 66/2014

Trasferimenti correnti

Sono stati previsti sulla base dell'andamento storico o di documentazione agli atti dell'ente. Si segnala l'iscrizione del così detto Fondo I.M.U./T.A.S.I. stimato in € 154.303,29.

Entrate Extratributarie

Le entrate da vendita ed erogazione di servizi, sono state previste sulla base dell'andamento storico, del numero degli utenti e della modalità di erogazione dei servizi.

I proventi di beni sono previsti in base a contratti e convenzioni in essere per quanto attiene canoni, locazioni e affitti ed all'andamento storico consolidato per le concessioni cimiteriali.

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



SERVIZIO RISORSE

Altre entrate in conto capitale – Permessi da costruire

La previsione dell'introito dei permessi da costruire è stata calcolata tenendo conto delle rateizzazioni in scadenza nel 2020 relative a concessioni già rilasciate, al trend storico del gettito ed ad una leggera ripresa del settore nel medio periodo. E' stato previsto un introito € 350.000,00 negli anni 2020 e 2021 ed un introito di € 450.000,00 nell'anno 2022. Nel rispetto della normativa vigente, art.1, comma 460, L. 11.12.16, n. 232, tale introito è stato destinato per € 236.581,19 nell'anno 2020 e per € 350.000,00 negli anni 2021 e 2022 a spese per la manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Si riporta il prospetto da cui risultano le spese sostenute dall'ente relativamente alla manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, d'importo anche eccedente rispetto a quanto annualmente destinato.

Descrizione degli interventi di manutenzione ordinaria	Importo	Importo	Importo
Manutenzione immobili ed impianti (uffici comunali, biblioteca, sede P.M., centro sociale ecc.)	€ 73.700,00	€ 73.700,00	€ 73.700,00
Assicurazione contro danni su beni immobili	€ 23.200,00	€ 23.200,00	€ 23.200,00
Manutenzione immobili ed impianti – scuole dell'infanzia	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Manutenzione immobili ed impianti – scuole primarie	€ 22.500,00	€ 22.500,00	€ 22.500,00
Manutenzione immobili ed impianti – scuola media inferiore	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
Manutenzione cimiteri comunali	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ 32.000,00
Manutenzione immobili – asili nido	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Manutenzione aree a verde pubblico (parchi e giardini)	€ 117.100,00	€ 117.100,00	€ 117.100,00
Manutenzione delle strade comunali	€ 101.000,00	€ 101.000,00	€ 101.000,00
Manutenzione della rete di pubblica illuminazione	€ 52.900,00	€ 52.900,00	€ 52.900,00
Totale	€ 446.400,00	€ 446.400,00	€ 446.400,00

Accensione di mutui e prestiti

Nel triennio è prevista l'assunzione di nuovi mutui nell'anno 2020 per un importo complessivo pari ad € 1.579.500,00. Negli anni 2021 e 2022 non è prevista l'assunzione di nuovi mutui.

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio e fornire un trend del loro andamento



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.517.825,56	956.733,50	800.631,05	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	394.267,32	360.794,64	395.822,79	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.201.059,85	2.635.244,88	3.022.071,90	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.462.705,60	11.784.496,47	12.123.893,39	12.664.395,45	12.715.817,51	12.716.837,37	4,458 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	681.811,69	717.046,90	658.293,21	707.069,18	683.069,18	683.069,18	7,409 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.449.990,44	3.336.557,10	3.695.085,67	3.483.253,92	3.476.965,92	3.477.015,92	-5,732 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.411.084,50	1.398.677,57	8.821.472,34	4.369.757,50	7.306.656,25	4.197.000,00	-50,464 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	400.000,00	0,00	1.579.500,00	0,00	0,00	100,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.718.634,89	1.959.650,47	5.072.702,00	5.272.702,00	5.272.702,00	5.272.702,00	3,942 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	21.837.379,85	23.556.701,53	34.589.972,35	28.076.678,05	29.455.210,86	26.346.624,47	-18,830 %

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	9.691.205,89	9.934.540,29	10.338.945,31	10.840.395,45	10.852.817,51	10.814.837,37	4,850 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.771.499,71	1.849.956,18	1.784.948,08	1.824.000,00	1.863.000,00	1.902.000,00	2,187 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	11.462.705,60	11.784.496,47	12.123.893,39	12.664.395,45	12.715.817,51	12.716.837,37	4,458 %

Entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	681.811,69	702.046,90	656.293,21	695.069,18	683.069,18	683.069,18	5,908 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	15.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	100,000 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	681.811,69	717.046,90	658.293,21	707.069,18	683.069,18	683.069,18	7,409 %



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.413.260,98	2.155.011,38	2.137.162,95	2.151.363,99	2.145.075,99	2.145.125,99	0,664 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	24.705,94	14.812,15	18.300,00	16.300,00	16.300,00	16.300,00	-10,928 %
Interessi attivi	16,40	3,72	1.000,00	500,00	500,00	500,00	-50,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	130.623,35	189.244,21	146.421,66	146.421,66	146.421,66	146.421,66	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	881.383,77	977.485,64	1.392.201,06	1.168.668,27	1.168.668,27	1.168.668,27	-16,056 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.449.990,44	3.336.557,10	3.695.085,67	3.483.253,92	3.476.965,92	3.477.015,92	-5,732 %

Entrate in conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	1.105.453,10	953.785,14	6.302.937,61	2.106.457,50	6.763.316,25	3.611.000,00	-66,579 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	32.737,73	112.006,80	1.993.146,00	1.807.300,00	87.340,00	30.000,00	-9,324 %
Altre entrate in conto capitale	272.893,67	332.885,63	525.388,73	456.000,00	456.000,00	556.000,00	-13,207 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.411.084,50	1.398.677,57	8.821.472,34	4.369.757,50	7.306.656,25	4.197.000,00	-50,464 %

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



SERVIZIO RISORSE

Entrate per riduzione attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di attività finanziarie	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

Entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	400.000,00	0,00	1.579.500,00	0,00	0,00	100,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	400.000,00	0,00	1.579.500,00	0,00	0,00	100,000 %

Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.



SERVIZIO RISORSE

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	1.691.211,29	1.880.856,28	4.496.600,00	4.696.600,00	4.696.600,00	4.696.600,00	4,447 %
Entrate per conto terzi	27.423,60	78.794,19	576.102,00	576.102,00	576.102,00	576.102,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.718.634,89	1.959.650,47	5.072.702,00	5.272.702,00	5.272.702,00	5.272.702,00	3,942 %

Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.



SERVIZIO RISORSE

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	394.267,32	360.794,64	395.822,79	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	1.201.059,85	2.635.244,88	3.022.071,90	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	1.595.327,17	2.996.039,52	3.417.894,69	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

Le operazioni relative alla quantificazione del fondo pluriennale vincolato in entrata sono in corso di definizione e verranno formalizzate in occasione dell'approvazione del riaccertamento ordinario

Spesa corrente

La spesa corrente è stata calcolata tenendo conto della spese fisse ed in particolare di:

- Personale in servizio e nuove assunzioni
- Interessi, su mutui in ammortamento
- Contratti e convenzioni in essere



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

- Spese per utenze
- trasferimenti alla Società della Salute ed all'Unione dei Comuni

Si riportano le principali norme da rispettare in materia di personale con i dati relativi al comune di Borgo San Lorenzo

Rispetto del tetto di spesa del personale (spesa media del triennio 2011/2013)

L'articolo 1 commi 557, 557 bis, 557 ter e 557 quater della legge 296/2006 recita:

“557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:

- a) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico;
- b) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali.

557-bis. Ai fini dell'applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente.

557-ter. In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'articolo 76, comma 4, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133”;

557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

disposizione (Comma aggiunto dal comma 5- bis dell'art.3, D.L. 24 giugno 2014, n. 90, convertito, con modificazioni, dalla L. 11 agosto 2014, n. 114);

Il comma 557 quater, introdotto dal D.L 90/14 convertito nella L. 114 del 11/08/14, prevede che dal 2015 il tetto della spesa di personale è fissato nel valore medio del triennio 2011-2012-2013 (pari per l'Ente a € 3.338.738,44).

La spesa di personale è calcolata secondo le indicazioni, ai sensi della delibera C.Conti Sez. Aut. n. 16/20009 e delibera . C. Conti Toscana n. 111/2010.

L' andamento della spesa di personale rispetta il vincolo dei commi 557 e 557 bis e quater della legge 296/2006 con riferimento al triennio **2020-2021-2022**, sulla base del piano assunzionale di cui alla delibera GC n. 92 del 16/09/2019 che al momento è riconfermato fino a quando non sarà possibile determinare con più certezza le capacità assunzionali sulla base delle novità legislative di recente emanazione

	previsione 2019	previsione 2020	previsione 2021	previsione 2022
INTERVENTO 01	3.134.968,01	3.192.579,95	3.229.203,61	3.224.866,22
INTERVENTO 03				
INTERVENTO 05	607.454,45	608.453,45	608.453,45	608.453,45
INTERVENTO 08	21.500,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
IRAP	182.054,25	186.226,66	188.827,28	188.539,78
SPESA DI PERSONALE ALLARGATA	3.945.976,71	3.999.260,06	4.038.484,34	4.033.859,45
SPESE ESCLUSE	783.855,15	785.076,15	784.985,15	784.985,15
TOTALE GENERALE				
SPESE SOGGETTE AL LIMITE (comma 557)	3.162.121,56	3.214.183,91	3.253.499,19	3.248.874,30
TETTO DI SPESA MEDIA TRIENNIO 2011-2013	- 176.616,88	- 124.554,53	- 85.239,25	- 89.864,14
3.338.738,44				



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Limite alle assunzioni flessibili (tetto di spesa anno 2009)

L'articolo 9 comma 28 del D.L. n. 78/2010 che impone il tetto alla spesa del 50% di quanto sostenuto nel 2009 per assunzioni a tempo determinato, con convenzione e con contratto di collaborazione coordinata e continuativa è stato così integrato dall'art. 11, comma 4 bis in sede di conversione del DL 90/14 "Le limitazioni previste dal presente comma non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni, nell'ambito delle risorse disponibili a legislazione vigente. Resta fermo che comunque la spesa complessiva non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009".

La Corte dei Conti, sezione Autonomie, con deliberazione del 9/2/2015 n. 2, ha confermato che per gli enti locali in regola con il rispetto delle disposizioni di cui ai commi 557 e 562 della L. 296/2006 il limite massimo di spesa per il lavoro flessibile è quello sostenuto per le medesima finalità nell'anno 2009.

Dall'anno 2018, il comma n. 200, art. 1, della L. 205/2017 (legge di bilancio 2018) ha stabilito che possono essere effettuate assunzioni di assistenti sociali con rapporto di lavoro a tempo determinato in deroga ai vincoli di contenimento della spesa di personale di cui all'art. 9, comma 28 del citato D.L. n. 78/2010.

Il prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i., come così integrato dall'art. 11, comma 4 bis, del DL n. 90/14, è il seguente:

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



SERVIZIO RISORSE

Spesa lavoro flessibile	2019	2020	2021	2022
assunzioni t.determinato ex art. 36 D.Lgs 165/01	17.905,00			
co.co.co				
somministrazione lavoro a tempo determinato	27.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
assunzione ex art. 90 DLgs 267/2000	33.000,00	33.000,00	33.000,00	33.000,00
dirigenti e alte specializzazioni ex art. 110, c.1 Tuel (esclusi)				
dirigenti ex art. 110, c.2 Tuel	94.500,00	94.500,00	94.500,00	94.500,00
stage formativi	13.020,00	13.020,00	13.020,00	13.020,00
Totale spesa lavoro flessibile	185.425,00	188.020,00	188.020,00	188.020,00
Limite spesa 2009	188.046,64	188.046,64	188.046,64	188.046,64
differenza	- 2.621,64	- 26,64	- 26,64	- 26,64
	98,61	99,99	99,99	99,99

Spesa di investimento

Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al piano triennale delle opere pubbliche e relativo cronoprogramma, oltre ad altre spese sempre in conto capitale previste per far fronte ad esigenza avanzate dai vari servizi dell'ente.



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	13.803.156,28	14.691.652,47	16.808.606,27	16.656.906,41	16.706.872,62	16.687.679,76	-0,902 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.126.326,37	1.999.147,29	12.293.681,27	5.530.946,31	6.950.922,25	3.847.000,00	-55,009 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie			5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	523.547,96	544.755,56	409.982,81	611.123,33	524.713,99	539.242,71	49,060 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.718.634,89	1.959.650,47	5.072.702,00	5.272.702,00	5.272.702,00	5.272.702,00	3,942 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	17.171.665,50	19.195.205,79	34.589.972,35	28.076.678,05	29.455.210,86	26.346.624,47	-18,830 %



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	2.869.217,70	3.011.324,60	3.354.089,47	3.192.579,95	3.229.203,61	3.224.866,22	-4,815 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	200.829,91	207.311,44	236.879,78	228.291,66	230.887,28	230.594,78	-3,625 %
Acquisto di beni e servizi	7.521.494,40	7.939.264,76	8.921.918,27	8.935.658,85	8.894.724,03	8.899.924,03	0,154 %
Trasferimenti correnti	2.534.982,43	2.877.416,98	2.996.845,06	2.988.168,44	3.020.398,65	3.020.898,65	-0,289 %
Interessi passivi	300.538,38	284.712,99	275.170,42	264.661,29	274.377,01	254.114,04	-3,819 %
Altre spese per redditi da capitale	0,00	1.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	41.051,46	108.500,00	25.500,00	20.500,00	20.500,00	20.500,00	-19,607 %
Altre spese correnti	335.042,00	261.371,70	998.203,27	1.027.046,22	1.036.782,04	1.036.782,04	2,889 %
TOTALE SPESE CORRENTI	13.803.156,28	14.691.652,47	16.808.606,27	16.656.906,41	16.706.872,62	16.687.679,76	-0,902 %

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Le spese conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.104.894,09	1.990.877,78	12.232.016,57	5.486.215,06	6.820.606,00	3.847.000,00	-55,148 %
Contributi agli investimenti	4.000,00	0,00	60.803,93	44.731,25	130.316,25	0,00	-26,433 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	17.432,28	8.269,51	860,77	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.126.326,37	1.999.147,29	12.293.681,27	5.530.946,31	6.950.922,25	3.847.000,00	-55,009 %

Le spese per incremento attivita' finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,000 %



SERVIZIO RISORSE

Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui al 31/12/2019 risulta essere pari ad € 5.813.236,47

Tra gli oneri di ammortamento dei mutui relativi alla quota capitale dei mutui sono compresi le somme vincolate, pari ad € 176.730,00 nell'anno 2020 e pari ad € 5.734,00 nell'anno 2021, di cui di cui all'art. 56 bis, comma 11 del DL69/2013 (pari al 10% del valore delle alienazioni).

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	523.547,96	544.755,56	409.982,81	611.123,33	524.713,99	539.242,71	49,060 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	523.547,96	544.755,56	409.982,81	611.123,33	524.713,99	539.242,71	49,060 %

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	1.691.211,29	1.880.856,28	4.496.600,00	4.696.600,00	4.696.600,00	4.696.600,00	4,447 %
Uscite per conto terzi	27.423,60	78.794,19	576.102,00	576.102,00	576.102,00	576.102,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.718.634,89	1.959.650,47	5.072.702,00	5.272.702,00	5.272.702,00	5.272.702,00	3,942 %



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Previsione flussi di cassa

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati avendo riguardo agli stanziamenti di competenza e dei residui e, per quanto riguarda l'entrata, in relazione a:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio;
- previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;

Per quanto riguarda la spesa in relazione a:

- debiti maturati;
- flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.)
- scadenze contrattuali;
- investimenti.

Non si prevedono ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Nel corso della gestione saranno sottoposti a monitoraggio e verifica costante tutti i saldi, finanziari e di competenza, al fine di rispettare i termini di pagamento delle fatture.

Il saldo di cassa finale presunto risulta pari ad € 4.851.272,66

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 33 del D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e dal D.P.C.M 22 settembre 2014, l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento per l'anno 2019 relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture è stato: - **3,13**. Si tratta di un risultato positivo perché l'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento, ponderato in base all'importo delle fatture pagate nel periodo di riferimento e quindi un valore negativo indica che mediamente l'ente rispetta i termini di pagamento previsti dalla attuali disposizioni normative e/o contrattuali.



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il nuovo principio della contabilità finanziaria prevede per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine viene 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 del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili.

Tenendo conto dei nuovi principi contabili per l'accertamento delle entrate abbiamo individuato tre tipologie sulle quali è possibile che alla fine dell'anno si creino dei crediti che potrebbero non essere interamente riscossi negli anni successivi: il ruolo relativo all'I.M.U., la T.A.R.I. ed i servizi scolastici, tra questi in particolare i crediti relativi alla mensa scolastica ed all'asilo nido.

Nel bilancio di previsione non sono attualmente previsti ruoli relativi all'IMU e quindi non è stato previsto il relativo fondo svalutazione crediti.



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Procedimento di calcolo del fondo svalutazione crediti applicato all'entrata del servizio igiene urbana

			ACCERTATO COMPETENZA	Incassato competenza	INCASSATO N + 1	Totale incassato	da incassare	% incassato
2.014	330	T.A.R.I. - TASSA SULLA RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI URBANI	3.144.177,23	1.952.883,02	792.301,05	2.745.184,07	398.993,16	87,31
2.015	330	T.A.R.I. - TASSA SULLA RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI URBANI	3.010.925,18	1.940.288,43	628.717,99	2.569.006,42	441.918,76	85,32
2.016	330	T.A.R.I. - TASSA SULLA RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI URBANI	3.054.945,97	1.957.251,91	600.536,47	2.557.788,38	497.157,59	83,73
2.017	330	T.A.R.I. - TASSA SULLA RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI URBANI	3.433.924,90	2.081.594,04	751.805,71	2.833.399,75	600.525,15	82,51
2.018	310	T.A.R.I. - TASSA SULLA RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI URBANI	3.928.391,26	2.379.185,15	864.418,16	3.243.603,31	684.787,95	82,57
			12.643.973,28		2.773.361,22	10.705.378,62		421,44
						media percentuale incassato		84,29
						media percentuale di non incassato		15,71
						Introito previsto anno 2020	4.310.395,45	
						accantonamento obbligatorio (90%)	609.575,55	
						accantonamento effettivo	609.575,55	

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Procedimento di calcolo del fondo svalutazione crediti applicato all'entrata dei servizi scolastici

ANNO 2014					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	ACCERTATO COMPETENZA	INCASSATO	INCASSATO N+1	TOTALE
1630	proventi trasporto pubblico	64.695,69	63.247,69	1.448,00	64.695,69
2140	proventi servizio trasporto alunni	13.577,56	13.337,56	240,00	13.577,56
2150	contributi famiglie asilo nido	227.055,61	216.163,31	10.892,30	227.055,61
2330	contributi mense scolastiche	695.670,77	603.585,72	92.085,05	695.670,77
2340	proventi mensa conto terzi(compreso anziani)	37.358,80	5.588,62	30.985,90	36.574,52
		1.038.358,43	901.922,90	135.651,25	1.037.574,15
					99,92

ANNO 2015					
		ACCERTATO COMPETENZA	INCASSATO	INCASSATO N+1	TOTALE
1630	proventi trasporto pubblico	56.133,97	52.378,00	3.755,97	56.133,97
2140	proventi servizio trasporto alunni	14.852,00	14.852,00		14.852,00
2150	contributi famiglie asilo nido	250.032,07	206.172,72	43.859,35	250.032,07
2330	contributi mense scolastiche	637.369,33	451.859,95	154.398,74	606.258,69
2340	proventi mensa conto terzi(compreso anziani)	35.796,98	21.696,57	14.884,69	36.581,26
		994.184,35	746.959,24	216.898,75	963.857,99
					96,95

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

	ACCERTATO COMPETENZA	INCASSATO	INCASSATO N+1	TOTALE
ANNO 2016				
2140 proventi servizio trasporto alunni	85.508,00	80.244,45	3.771,55	84.016,00
2150 contributi famiglie asilo nido	228.625,18	196.695,35	32.486,56	228.625,18
2330 contributi mense scolastiche	670.405,06	444.441,06	168.885,86	613.326,92
2340 proventi mensa conto terzi(compreso anziani)	38.185,65	10.121,04	27.692,56	37.813,60
	1.022.723,89	731.501,90	232.836,53	964.338,43 94,29

	ACCERTATO COMPETENZA	INCASSATO	INCASSATO N+1	TOTALE
ANNO 2017				
2140 proventi servizio trasporto alunni	90.619,55	83.955,82	2.701,75	86.657,57
2150 contributi famiglie asilo nido	211.475,80	178.069,12	27.741,32	228.625,18
2330 contributi mense scolastiche	654.942,01	431.169,73	187.759,49	618.929,22
2340 proventi mensa conto terzi(compreso anziani)	40.718,89	22.897,73	15.700,93	38.598,66
	997.756,25	716.092,40	233.903,49	949.995,89 95,21

	ACCERTATO COMPETENZA	INCASSATO	INCASSATO N+1	TOTALE
ANNO 2018				
2140 proventi servizio trasporto alunni	82.686,89	80.731,89	1.955,00	82.686,89
2150 contributi famiglie asilo nido	223.090,55	168.024,18	51.154,59	219.178,77
2330 contributi mense scolastiche	654.572,15	526.179,41	99.759,45	625.938,86
2340 proventi mensa conto terzi(compreso anziani)	44.672,55	25.730,52	18.942,03	44.672,55
	1.005.022,14	800.666,00	171.811,07	972.477,07 96,76

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

ANNO 2020		
CAPITOLO	DESCRIZIONE	Previsioni
2140	proventi servizio trasporto alunni	98.000,00
2150	contributi famiglie asilo nido	217.753,90
2330	contributi mense scolastiche	655.000,00
2340	proventi mensa conto terzi(compreso anziani)	60.000,00
	Totale	1.030.753,90

media percentuale riscosso	96,63
----------------------------	--------------

media percentuale di non riscosso	3,37
-----------------------------------	-------------

accantonamento obbligatorio	34.756,50	accantonamento effettuato	40.000,00
-----------------------------	------------------	---------------------------	------------------

Le altre entrate di valore consistente in grado di generare crediti non esigibili sono accertate per cassa, mentre nel caso dei trasferimenti da altri enti non è prevista la costituzione del fondo svalutazione crediti

Le sanzioni al codice della strada non sono rimosse dal Comune, ma dall'Unione dei Comuni del Mugello, ente al quale abbiamo trasferito la funzione.

Fondo per risultati negativi delle società partecipate.

L'art. 1, comma 550 e seguenti, della Legge di stabilità 2014 (L. 147/2013), ha stabilito che nel caso in cui le società partecipate, istituzioni ecc. presentino un "risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio e' quello relativo a tale bilancio. Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile. L'importo accantonato e' reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

In sede di previsione di bilancio abbiamo previsto un accantonamento pari ad € 4.000,00 nella stessa misura dell'anno 2019, una volta noti i risultati delle società per l'esercizio 2019, si procederà al ricalcolo.

Fondo per rischi spese legali

Il fondo rischi per spese legali è stato costituito sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico del comune.

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che "In occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria, si provvede alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente, fermo restando l'obbligo di accantonare nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio). In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio.

Allo stato attuale sono stati accantonati al fondo rischi spese legali € 40.000,00, tale importo è stato ritenuto congruo e quindi in fase di approvazione del bilancio 2020/2021/2022 non sono state accantonate ulteriori risorse.

Fondo di riserva

Ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000, primi 3 commi:

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



SERVIZIO RISORSE

“1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione”.

Gli stanziamenti del fondo di riserva sono i seguenti:

ANNO 2020: € 55.000,00 corrispondente al 0,33%;

ANNO 2021: € 55.000,00 corrispondente al 0,33%;

ANNO 2022: € 55.000,00 , corrispondente al 0,33%.

Fondo di riserva di cassa

Il comma 2-quater dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000 prevede:

Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

Nell'anno 2020 è stato previsto un fondo di riserva di cassa pari ad € 500.000,00 che corrisponde al 2,03 delle spese finali.

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, DA VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE

L'art 42 del D. Lgs. n.118/2011 prevede che, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, è determinato l'importo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente cui il bilancio si riferisce.



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Nel bilancio finanziario di previsione allegato alla delibera è accluso il prospetto del risultato presunto di amministrazione con la scomposizione dell'avanzo vincolato, distinguendo i vincoli derivanti da legge e dai principi contabili, da trasferimenti, da mutui o altri vincoli attribuiti formalmente dall'Ente. In tale prospetto viene riportato anche la scomposizione, sulla base dei vincoli sopra riportati, della parte utilizzata dell'avanzo vincolato

Si riportano i dati sintetici del Risultato di amministrazione presunto relativo all'anno 2019.

Parte accantonata: € 4.058.590,30

Parte vincolata: € 863.088,99

Parte destinata agli investimenti: € 5.288,22

Parte disponibile: 151.211,44

Totale 4.058.590,30

Sempre l'art. 42 al comma 8 prevede che le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere immediatamente utilizzate per le finalità cui sono destinate, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, del primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio.

Nella fase iniziale non abbiamo proceduto all'iscrizioni di tali poste in bilancio.

ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO

Si da atto che per il triennio 2020/2021/2022 è stato previsto il ricorso a nuovi mutui per un totale di € 1.579.500,00

NEL CASO IN CUI GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO COMPREDONO ANCHE INVESTIMENTI ANCORA IN CORSO DI DEFINIZIONE, LE CAUSE CHE NON HANNO RESO POSSIBILE PORRE IN ESSERE LA PROGRAMMAZIONE NECESSARIA ALLA DEFINIZIONE DEI RELATIVI CRONOPROGRAMMI

Non ricorre la fattispecie

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

L'ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.

Dal 2005 il Comune di Borgo San Lorenzo garantisce con fideiussione, attualmente pari ad € 330.000,00 un'apertura di credito presso la Banca Cooperativa del Mugello accesa dalla società Vivi Lo Sport per la realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria al centro piscine.

Dal 2012 il Comune garantisce con fideiussione attualmente pari ad € 99.746,75 un mutuo chirografaro presso la Banca Credito Cooperativa del Mugello accesso dall'ASD Tennis Club Borgo San Lorenzo per la realizzazione dei nuovi impianti per il tennis

Sono stati accantonati 60.000,00 Euro per far fronte ad eventuali inadempienze.

GLI ONERI E GLI IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Non ricorre la fattispecie



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE;

PARTECIPATE COMUNALI - SOCIETA' DI CAPITALI – SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018

si considerano controllate le società la cui maggioranza è in mano ad enti pubblici o per le quali gli enti pubblici hanno una influenza dominante (v. art. 2359 Cod. Civile)

Ragione sociale e sito web di riferimento per le informazioni	Partecipazione comunale	Valore nominale quote (in Euro)	Quota % soci pubblici	Risultato di bilancio 2018	Rappresentanti comunali nel CdA
ACCADEMIA AUDACI SRL Sito web comunale	2,5%	2.040	2,5%	- 1.379,63	no
CASA SPA www.casaspa.it	2%	186.000	100%	444.869,00	no
CONSIAG SPA www.consiag.it	1,88%	2.700.007	100%	44.493,00	no
FARMAPIANA SPA www.farmapiana.it	8,11%	658.000	100%	8.330,00	no
FIDI TOSCANA SPA ww.fiditoscana.it	0,0002%	156	53%	- 9.486.651	no
PUBLIACQUA SPA www.publiacqua.it	0,061%	91.068,84	60%	44.614.378,00	no
PUBLISERVIZI SPA www.publiservizi.it	0,016%	5.170	100%	8.043.473,00	no
TOSCANA ENERGIA SPA www.toscanaenergia.it	0,0045%	6.359,05	51,25%	40.998.373,00	no
VIVILOSPORT Società sportiva dilettantistica senza fine di lucro a resp. limitata Sito web comunale	51%	5.100,00	51%	593,00	Si Amministratore unico

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

ATO NON A FINE DI LUCRO E CONSORZI PER LA GESTIONE DI ATTIVITA' COMUNALI

Ragione sociale e sito web di riferimento per le informazioni	Finalità	Partecipazione comunale	Quota soci pubblici	Rappresentanti comunali negli organi di gestione
SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO www.sdsmugello.it	Consorzio pubblico costituito ai sensi della LR 40/2005 tra Azienda toscana Centro e i Comuni del Mugello per programmazione e gestione servizi sociali e sociosanitari	18,84%	100% (comuni e ASL)	si (Assessore Sanità)
AUTORITA' IDRICA TOSCANA www.autoritaidrica.toscana.it	Ente pubblico costituito con LR 69/2011 per programmazione organizzazione controllo del servizio idrico integrato toscano	Le spese di funzionamento gravano sulle tariffe idriche	Proprio patrimonio	no
ATO TOSCANA CENTRO www.atotoscanacentro.it	Ente pubblico costituito con LR 69/2011 per programmazione organizzazione controllo del servizio gestione rifiuti urbani - ambito province Firenze Prato Pistoia	Trasferimento o fondi comunali per il funzionamento	Proprio patrimonio	no

Alla delibera è stato allegato un prospetto con l'indicazione dei siti internet dove è possibile reperire i rendiconti di gestione delle società partecipate e degli enti strumentali.

ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO.

Si rinvia a quanto riportato nel DUP.

IL DIRIGENTE
DEL SERVIZIO RISORSE
Dr. Marco Giannelli

Servizio Risorse – Unità Operativa Servizi Finanziari
Piazza Dante, 2 – 50032 BORGO SAN LORENZO (FI)
E – Mail: urp@comune.borgo-san-lorenzo.fi.it
tel. 0558496652/3 – fax 0558456782