



2019-2021

Nota integrativa al Bilancio

Principio Contabile n.1
Punto 9.11:
analisi delle entrate
analisi delle spese
avanzo-disavanzo e fondi
equilibri di bilancio
patto di stabilità
partecipazioni
indici di bilancio
analisi dei servizi

Comune di SAN GIULIANO TERME (PI)

PREMESSA

Il presente documento, redatto ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (Allegato n.4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), costituisce la “*Nota Integrativa al bilancio di previsione*” 2019-2021 ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua nei seguenti punti:

- a. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2019-2021 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed in particolare:

- i Principi contabili generali (Allegato n. 1 D.Lgs. n. 118/2011);
- il Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011);
- il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. n. 118/2011).

Nella redazione del bilancio 2019-2021 sono stati rispettati i postulati di bilancio e precisamente:

- **l'annualità**, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- **l'unità**, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- **l'universalità**, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;

- **l'integrità**, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- **la veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- **la significatività e rilevanza**, l'informazione riportata è qualitativamente significativa e finalizzata ad influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente;
- **la flessibilità**, i documenti sono comunque modificabili attraverso le modalità previste dal legislatore;
- **la congruità**, nella costruzione dei documenti è verificata l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- **la prudenza**, sono 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;
- **la coerenza interna**, per cui gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale sono conseguenti alla pianificazione dell'ente;
- **la coerenza esterna**, per cui vi è connessione fra il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione dell'amministrazione pubblica, e le direttive e le scelte strategiche di altri livelli di governo del sistema pubblico anche secondo i principi di coordinamento della finanza pubblica;
- **la continuità e la costanza**, la valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita;
- **la comparabilità e la verificabilità**, le informazioni di bilancio sono costruite in modo da essere in grado di comparare 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;
- **la neutralità**, la redazione dei documenti contabili è basata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi;
- **la pubblicità**, per cui è garantita la trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione;
- **l'equilibrio di bilancio**, inteso come vincolo del pareggio finanziario del bilancio di previsione;
- **la competenza finanziaria**, e cioè l'imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni);
- **la competenza economica**, per cui le operazioni devono essere rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **la prevalenza della sostanza sulla forma**, per cui i fatti aziendali sono rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Partendo da queste premesse nelle due tabelle che seguono sono riportate le previsioni, per titoli, relative all'esercizio 2019 (con riferimento alle previsioni di competenza e di cassa) ed al 2020 e 2021 (con riferimento alle sole previsioni di competenza):

Comune di SAN GIULIANO TERME (PI)

ENTRATE	CASSA				SPESE	CASSA			
	2019	2019	2020	2021		2019	2019	2020	2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	6.160.733,89								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		589.199,00	198.955,00	845.000,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.377.216,72	18.969.600,00	18.965.150,00	18.965.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	27.838.288,01	23.522.969,08	22.276.094,60	22.264.850,60
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.056.216,23	995.892,55	950.204,07	950.204,07					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.610.437,92	5.951.308,53	4.439.308,53	4.439.308,53	Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.006.133,13	1.923.305,19	695.000,00	335.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.029.807,00	2.468.305,19	1.280.000,00	880.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	420.967,06	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	29.494.644,93	28.385.106,27	25.634.662,60	25.234.512,60	Totale spese finali	33.844.421,14	25.446.274,27	22.971.094,60	22.599.850,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.754.675,32	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.349.633,00	2.349.633,00	2.464.573,00	1.789.662,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.762.010,00	7.672.010,00	7.672.010,00	7.672.010,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.762.010,00	7.762.010,00	7.762.010,00	7.672.010,00
Totale Titoli	44.011.330,25	41.057.116,27	38.306.672,60	37.906.522,60	Totale Titoli	48.956.064,14	40.467.917,27	38.107.677,60	37.061.522,60
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	50.172.064,14	41.057.116,27	38.306.672,60	37.906.522,60	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	48.956.064,14	41.057.116,27	38.306.672,60	37.906.522,60
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	1.216.000,00								

PRIMA PARTE



ANALISI DELLE ENTRATE

1 ANALISI DELLE ENTRATE

1.1 Analisi delle voci più significative del titolo 1^A

In questa prima parte viene effettuata una breve relazione esplicativa sulla natura e sulla normativa delle entrate afferenti al Titolo 1, successivamente si espongono i dati per ogni singolo cespite di entrata con riferimento all'andamento del triennio 2015-2017, alla competenza 2018, e alle previsioni del bilancio 2019-2021, e con le motivazioni per l'eventuale accantonamento al FCDE. Per quanto attiene al calcolo del FCDE 2019 si rinvia all'apposito allegato, in cui sono dettagliati i singoli cespiti di entrata e le motivazioni delle scelte per il loro assoggettamento meno all'accantonamento a FCDE nel bilancio 2019.

TASI

La legge di stabilità 2016 ha disposto l'eliminazione della TASI sull'abitazione principale dovuta sia dal possessore che dall'utilizzatore e dal suo nucleo familiare, ad eccezione delle abitazioni classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9.

Un aspetto sicuramente significativo è quello dell'eliminazione dall'imposizione TASI per quegli immobili che sono utilizzati quali abitazione principale da soggetto diverso dal proprietario, con la conseguenza che la TASI non risulta dovuta anche nell'ipotesi in cui è il detentore a destinare l'immobile ad abitazione principale.

Il governo ha garantito il ristoro parziale attraverso il rimborso ai comuni calcolato sulla base del gettito TASI 2015 per l'anno 2016 (=880 mila euro), ridotto del 25% circa nel 2017 (=680 mila euro) e confermato per il 2018; poiché il bilancio è stato predisposto a normativa attuale, si è previsto lo stesso importo anche per il 2019-2021.

Il blocco temporaneo delle aliquote dei tributi e delle addizionali previsto inizialmente per il 2016 dalla legge 208/2015 (art. 1 comma 26) e confermato fino al 2018, prima dalla legge 232/2016 e poi dalla legge 205/2017, non ha consentito ai comuni di introdurre la maggiorazione TASI, prevista fino allo 0,8 per mille dall'art. 1 comma 1 lett. a) del D.L. 16/2014, ma di confermarla se già disposta con apposita delibera consiliare nella stessa misura applicata per l'anno 2015. Ciò comporta che l'aliquota dello 0,8 sulla super TASI che fino al 2015 i comuni hanno potuto applicare sull'abitazione principale portando l'aliquota massima al 3,3 per mille oppure sugli altri immobili, salendo all'11,4 per mille, non potrà essere introdotta nei comuni che fino al 2015 non hanno scelto di portare ai massimi livelli consentiti la tassazione sugli immobili.

Conseguentemente la super TASI potrà continuare ad essere legittimamente applicata solo nei Comuni dove era già applicata su seconde case e altri immobili.

Il Comune di San Giuliano Terme, per gli anni 2014 e 2015, ha ritenuto di avvalersi della facoltà prevista dalla suddetta norma ed ha introdotto la maggiorazione TASI sulle unità immobiliari destinate ad abitazione principale, escluse le case di lusso (A/1, A/8, A/9) e relative pertinenze, nonché per le fattispecie assimilate all'abitazione principale dalla legge o dal regolamento. Considerato che dal 2016 le unità immobiliari adibite ad abitazione principale sono state esentate, il nostro Ente, sulla base di quanto sopra, non ha potuto confermare la maggiorazione TASI dallo stesso anno.

A seguito dello sblocco delle tariffe e delle addizionali, disposto con la legge di bilancio 2019, in corso di approvazione, non è possibile applicare la suddetta maggiorazione sugli altri immobili in quanto non più applicabile la relativa normativa.

La disciplina dell'imposta, con particolare riferimento alle riduzioni del tributo e alla individuazione dei servizi indivisibili è rimessa all'apposito regolamento approvato con deliberazione consiliare n. 26 del 11/04/2012 e successive modifiche e integrazioni.

I.M.U.

Abitazione Principale

La politica dichiaratamente espansiva adottata dal legislatore con la manovra per il 2016 che ha soppresso la tassazione locale sull'abitazione principale ha indirettamente confermato quanto già disposto nel 2014 in merito all'esenzione dall'IMU dell'immobile adibito ad abitazione principale (esenzione che opera per tutti gli immobili a meno che non si tratti di immobili di lusso accatastati nelle categorie A/8, A/9 e A/1).

Pertanto le abitazioni principali continueranno ad essere esonerate dal versamento dell'IMU a meno che non si tratti di abitazioni di tipo signorile (A/1), ville (A/8) e castelli e palazzi eminenti (A/9).

Terreni Agricoli

La legge di stabilità 2016, con una serie di disposizioni (abrogative, modificative e innovative) ha rivisitato il quadro delle agevolazioni IMU per i terreni agricoli. Dal 2016, infatti, per coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali, l'esenzione opera a tappeto, a prescindere cioè dall'ubicazione dei terreni e quindi non solo per quelli che si trovano nei comuni totalmente o parzialmente montani (secondo l'elenco predisposto dall'ISTAT), ma anche per quelli collinari o di pianura. Sono inoltre esenti da IMU i terreni a immutabile destinazione agrosilvo-pastorale a proprietà collettiva indivisibile e inusucapibile.

In considerazione dell'esenzione dei terreni agricoli posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli, il moltiplicatore 75 utilizzato per il calcolo della base imponibile viene eliminato mentre il moltiplicatore 135 continuerà ad utilizzarsi per tutti i terreni.

Infine la legge di stabilità per il 2016 ha eliminato la franchigia di 6.000 euro per i terreni agricoli posseduti da coltivatori diretti o da imprenditori agricoli professionali a seguito dell'abrogazione dell'art. 8 bis del D.L. 201/2011 che prevedeva l'assoggettamento di tali terreni solo per la parte di valore eccedenti i 6.000 euro.

Come già sopra detto, la legge di bilancio per l'anno 2019, in corso di approvazione, non prevede la proroga del blocco delle aliquote dei tributi e delle addizionali, disposto con la legge di stabilità per l'anno 2016 e confermato fino all'anno 2018. Ciò nonostante questa Amministrazione ha ritenuto, al fine di contenere la pressione fiscale, di non intervenire con manovre che comportano anche indirettamente l'aumento delle tariffe e quindi ha mantenuto le agevolazioni previste e che di seguito vengono illustrate:

Comodato gratuito

Per gli immobili concessi in comodato gratuito ai parenti in linea retta entro il primo grado (genitori e figli) che li utilizzano come abitazione principale esistono due tipi di agevolazione: una introdotta dalla legge di stabilità 2016 e l'altra dal nostro Ente a decorrere dall'anno 2015.

Il comma 10 della legge di stabilità 2016 è infatti intervenuto in materia di IMU sugli immobili dati in uso gratuito ai parenti in linea retta entro il primo grado (genitori e figli), che li utilizzano come abitazione principale, ossia vi hanno la residenza anagrafica e la dimora abituale, prevedendo la riduzione del 50% della base imponibile. Sono esclusi da tale riduzione gli immobili accatastati nelle categorie A/1, A/8 e A/9 e per aver diritto a tale beneficio è richiesto che il contratto di comodato sia registrato, che il comodante possieda un solo immobile in Italia e abbia la residenza anagrafica e la dimora abituale nello stesso Comune in cui si trova la casa data in uso, ovvero, oltre a quest'ultima, possieda nello stesso Comune un altro appartamento "non di lusso" adibito a propria abitazione principale.

Il nostro Ente, come già stabilito nel 2015, quindi anche per gli anni successivi, in virtù della normativa inerente il blocco dei tributi e delle addizionali, anche per il 2019 prevede un'aliquota agevolata pari al 0,95 per cento per le unità immobiliari concesse in uso gratuito dal soggetto passivo a parenti in linea retta entro il primo grado (madre/padre-figlio/a; figlio/a-madre/padre) che la utilizzano come abitazione principale ai sensi dell'art. 13, comma 2 del D.L. 201/2011, comprese le pertinenze della stessa purché classificate nelle categorie catastali C/2, C6, e C/7, nella misura massima di un'unità pertinenziale per categoria, anche se iscritte in catasto unitamente all'unità ad uso abitativo. La presente agevolazione non si applica agli immobili classificati nelle categorie catastali A/1, A/8, A/9, nonché agli immobili con rendita catastale superiore ad € 1.500,00 riferita alla sola unità abitativa.

Canone concordato

I commi 53 e 54 della legge di stabilità 2016 prevedono una doppia agevolazione per gli immobili locati con contratto concordato di cui alla legge 431/1998, disponendo sia per IMU che per TASI la riduzione al 75% dell'aliquota stabilita dal Comune. Il nostro Ente prevede un'aliquota agevolata IMU pari al 0,76 per cento per le abitazioni locate, a titolo di abitazione principale, con contratti regolarmente registrati e stipulati secondo gli accordi collettivi locali (legge 431/98, art. 2, comma 3) fra persone non legate da rapporti di affinità o di parentela entro il quarto grado.

Chi possiede i suddetti requisiti, pagherà quindi il 75 per cento di quanto dovuto in base all'aliquota agevolata. Coloro che non rispettano i parametri comunali pagheranno il 75 per cento di quanto dovuto applicando l'aliquota ordinaria.

TARI

La TARI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. In caso di pluralità di possessori o di detentori, essi sono tenuti in solido all'adempimento dell'unica obbligazione tributaria.

La base imponibile del tributo è commisurata:

- nel caso di immobili a destinazione ordinaria, all'80% della superficie catastale dei locali e delle aree,
- nel caso di altre unità immobiliari alla superficie calpestabile.

In attesa del completamento della riorganizzazione dei dati catastali si applica una disposizione di carattere transitorio che prevede, anche nel caso di immobili a destinazione ordinaria, di fare riferimento alla superficie calpestabile. Ne consegue pertanto che anche nel 2018 si continua a fare riferimento alle superfici dichiarate o accertate ai fini dei precedenti prelievi sui rifiuti, liberando in tal modo i contribuenti dall'obbligo di presentazione di dichiarazione.

L'Ente ha deciso nel 2017 di reinternalizzare completamente il servizio di gestione del tributo, ed attraverso rimodulazioni del personale è stato rafforzato parzialmente l'ufficio Tributi; questa scelta ha portato ad un risparmio delle spese inerenti la gestione amministrativa con un beneficio sulla tariffa.

Per quanto riguarda la misura della tariffa TARI 2019, nonché per il necessario propedeutico piano finanziario, si rimanda alle apposite delibere che saranno adottate dal Consiglio Comunale

Addizionale IRPEF

L'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2019 è pari a quella degli scorsi anni, nel rispetto della più volte citata normativa che ha espressamente previsto il divieto di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali disponendo la sospensione dell'efficacia delle delibere adottate in tal senso.

Imposta di soggiorno

L'imposta di soggiorno è stata istituita a partire dal 2012, con delibera consiliare n. 24 del 11/04/2012. Particolare attenzione è stata riservata ai rapporti con gli operatori del settore, i quali rivestono anche la qualifica di agenti contabili e pertanto soggetti al giudizio di conto da parte della Corte dei Conti; l'ufficio Entrate ha acquisito la responsabilità dell'imposta a partire dal 2014 e ha effettuato un attento lavoro che ha generato recuperi e una maggiore certezza del gettito.

Imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

L'imposta è determinata da specifica deliberazione nei limiti fissati dal D.Lgs. n. 507/93.

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 150.000,00, in quanto il trend è comunque in diminuzione.

Si fa presente che il nostro ente non si è avvalso della facoltà di aumentare l'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni prevista dall'art. 11, comma 10 della legge 449/1997. A tal proposito il comma 739 della legge di stabilità per il 2016 ha fatto salvi gli aumenti disposti dai comuni sulla base della previsione normativa testé richiamata, disposizione legislativa che successivamente è stata abrogata dall'art. 23, comma 7 del D.L. 83/2012. Con una norma di interpretazione autentica il legislatore nella legge di stabilità ha disposto che tale abrogazione non ha effetto per i comuni che si fossero già avvalsi della facoltà di disporre gli aumenti tariffari dell'imposta comunale sulla pubblicità prima dell'entrata in vigore della norma abrogativa, per questo motivo la Giunta Comunale ha approvato le tariffe adeguate a quanto sopra.

Per quanto riguarda i diritti sulle pubbliche affissioni, sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, è stato previsto uno stanziamento di € 9.000,00.

Fondo di solidarietà comunale

La legge di stabilità per il 2016 riduce la quota dell'IMU comunale che è destinata ad alimentare il Fondo di solidarietà comunale: a fronte dei 4.717,9 milioni di euro del 2015 e del 2016, per il 2017 l'IMU di spettanza dei comuni che alimenta il Fondo di solidarietà comunale è pari a 2.768,8 milioni di euro. La rideterminazione si è resa necessaria a seguito delle esenzioni/agevolazioni introdotte con la legge di stabilità 2017. Ciò si traduce verosimilmente in una quota pari al 22% del gettito standard dell'IMU che sarà trattenuto per alimentare il fondo di solidarietà comunale 2017.

Il fondo di solidarietà comunale è stato inoltre incrementato di un importo pari al mancato gettito dovuto alle esenzioni/agevolazioni IMU e TASI introdotte con la legge di stabilità: l'incremento è pari a Euro 3.767,45 e verrà distribuito tra i comuni interessati sulla base del gettito effettivo IMU e TASI derivante dalle abitazioni principali e dai terreni agricoli conseguito nell'anno 2016.

Anche per il 2017 è prevista una quota del Fondo di Solidarietà Comunale da accantonare per essere ripartita sulla base della differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard: tale quota è pari al 30% per l'anno 2017, al 40% per l'anno 2018 e al 55% per l'anno 2019.

A ciò si deve aggiungere la previsione di un accantonamento originariamente previsto di 80 milioni, ridotto poi a 66 milioni dal D.L. 50/2017, a valere sul Fondo di solidarietà comunale, da ripartire tra i comuni per i quali le risorse assegnate a titolo di Fondo di solidarietà non assicurano il ristoro di un importo equivalente del gettito TASI ad aliquota di base sull'abitazione principale. Il riparto dei suddetti 66 milioni è finalizzato a garantire a ciascun comune l'equivalente del gettito ad aliquota base della TASI sull'abitazione principale.

La legge di bilancio per il 2018 (legge 205/2017) è intervenuta sul sistema di perequazione prevedendo la riduzione delle risorse del fondo di solidarietà da ridistribuire negli anni 2018 e 2019, rispetto a quanto previsto dalla legge di bilancio per il 2017, portandole dal 55 al 45 per cento per l'anno 2018 e dal 70 al 60 per cento per il 2019.

Per i comuni delle regioni a statuto ordinario la quota del fondo non distribuita secondo il criterio perequativo (fabbisogni standard e capacità fiscale) e al netto del ristoro del mancato gettito per le esenzioni/agevolazioni IMU/TASI, è determinata in misura tale da garantire proporzionalmente la dotazione netta del fondo di solidarietà comunale 2016. Per i comuni della Sicilia e della Sardegna per i quali non si applica il criterio della perequazione basato sulla differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard, la redistribuzione garantirà la stessa dotazione netta del 2016.

Titolo I - Entrate tributarie**Tipologia 1 100 – Imposte e tasse**

In questa tipologia rientrano le imposte e le tasse comunali.

- (Cap.0010, 0011, 0012, 0018) IMU e ICI (Dirigente: David Gay)

Rientrano in questa voce i proventi relativi all'imposta municipale sugli immobili e quelli provenienti dal recupero dell'evasione sia della stessa IMU che dell'ICI.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0010 imu	5.326.760,18	5.754.137,89	5.601.567,99		
0011 imu rec	868.194,47	500.185,85	491.192,58		
0012 imu anni pregressi	0,00	0,00	279.720,69		
0018 ici rec	154.102,33	33.283,76	1.041,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio tenuto conto del fatto che il recupero ICI si esaurisce naturalmente in relazione alle annualità recuperabili (cap. 0011), e che il cap. 0012 (IMU annualità pregresse) è stato generato dalle imposizioni contabili dell'armonizzazione. Pertanto, negli anni precedenti, era possibile incassare anche oltre il residuo attivo mentre, dal 2015, gli eventuali incassi dopo il consuntivo (relativi ad IMU ordinaria come ravvedimenti operosi, versamenti tardivi etc.) devono essere incassati in competenza, dando separata evidenza per analisi e confronti.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0010 imu	5.500.000,00	5.470.000,00	5.470.000,00	5.470.000,00	
0011 evasione	350.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	
0012 imu anni pregressi	190.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	
0018 ici	14.300,00	4.600,00	150,00	0,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 255.400,00 per quanto riguarda il recupero dell'evasione dell'IMU e pari a € 1.700,00 per l'ICI, ormai residuale. Non si prevede il fondo per l'IMU ordinaria in autoliquidazione e per l'IMU anni pregressi accertata per cassa.

- (Cap.0019) Imposta di soggiorno (Dirigente: David Gay)

L'imposta di soggiorno è stata istituita a partire dal 2012, con delibera consiliare n. 24 del 11/04/2012. Particolare attenzione è stata riservata ai rapporti con gli operatori del settore, i quali rivestono anche la qualifica di agenti contabili e pertanto soggetti al giudizio di conto da parte della Corte dei Conti; l'ufficio Entrate ha acquisito la

responsabilità dell'imposta a partire dal 2014 e ha effettuato un attento lavoro che ha generato recuperi e una maggiore certezza del gettito.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0019 comp.	90.944,50	142.680,00	123.000,00		
0019 pregr.	0,00	112.111,00	6.642,01		

L'andamento degli accertamenti è in linea con le previsioni, l'accertato 2015 appare lievemente più basso ma in realtà ad esso va correlato l'accertamento 2016 del cap. 0019 art. 001 per i versamenti post consuntivo che, come già detto sopra, a partire dall'armonizzazione debbono essere incassati in competenza.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0019	126.000,00	126.000,00	126.000,00	126.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 25.100,00.

- (Cap.0040, 0041) Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni (Dirigente: David Gay)

Rientrano in questa voce i proventi relativi all'imposta sulle pubblicità ed ai diritti sulle pubbliche affissioni, la cui gestione, compresa la materiale affissione dei manifesti, è affidata in concessione, fino al 31/12/2017 alla ditta ICA srl. Sarà espletata un'apposita procedura di gara per l'affidamento di quanto sopra per i prossimi anni.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0040 comp	175.000,00	170.000,00	156.670,74		
0041 pregr.	9.480,44	14.066,57	8.862,89		
0200 diritti	9.415,87	9.354,19	10.785,80		

L'andamento degli accertamenti è in linea con le previsioni

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0040	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	
0041	8.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
0200	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	

Non si prevedono, allo stato attuale, variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 4.600,00 per la pubblicità e € 200,00 per i diritti delle pubbliche affissioni.

- (Cap.0055, 0056) TASI (Dirigente: David Gay)

La TASI, componente dell'Imposta Unica Comunale (IUC), istituita con la legge 147/2013 (legge di stabilità 2014) è la tassa sui servizi indivisibili, a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile. La legge di stabilità 2016 ha disposto l'eliminazione della TASI sull'abitazione principale, sia per il possessore che per l'utilizzatore, ad eccezione delle abitazioni classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9. Da tale anno quindi il gettito TASI dell'Ente è dato dalla sola tassazione dei fabbricati rurali ad uso strumentale e dal recupero della relativa evasione

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0055 comp.	3.540.000,00	27.848,91	23.062,98		
0056 rec.	23.018,98	16.925,62	16.199,97		

L'accertato di competenza 2016 ha registrato una forte riduzione a seguito dell'abolizione della TASI sull'abitazione principale a decorrere da tale anno, come sopra specificato. Il minor gettito è stato compensato con il ristoro da parte dello Stato della somma corrispondente.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0055 comp	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
0056 rec.	0,00	0,00	0,00	0,00	

Per la competenza non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio; il recupero evasione si va esaurendo, essendo la TASI ormai residuale.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Non è stato effettuato accantonamento a FCDE nel bilancio 2019 in quanto le previsioni di recupero sono pari a zero. Rimane il fondo accantonato a rendiconto 2017 per i residui attivi.

- (Cap.0110, 0130, 0131) TARI (Dirigente: David Gay)

La TARI, componente dell'Imposta Unica Comunale (IUC), istituita con la legge 147/2013 (legge di stabilità 2014) è la tassa destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, a carico dell'utilizzatore dello stesso e quindi di chiunque possieda o detenga locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti.

Dall'anno 2017 l'attività di accertamento e riscossione della tassa sui rifiuti, effettuata fino al 31/12/2016, a norma dell'art. 1, comma 691 della suddetta legge, dal gestore del relativo servizio ambientale, Geofor S.p.A., è svolta direttamente dal Comune.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0110 0130	5.357.692,03	5.581.000,00	5.391.000,00		

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0130	5.321.000,00	5.178.000,00	5.178.000,00	5.178.000,00	

Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2019-2021

La differenza, si riferisce alla differente modalità di contabilizzazione della tassa e delle relative agevolazioni; si rinvia per il dettaglio al Piano Tecnico Finanziario.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 842.000,00+ € 4.600,00 di maggior accantonamento per un total di FCDE di € 846.600,00; si è tenuto conto, in questo caso, delle previsioni sulla bollettazione.. Per il cap. 131 trattandosi di entrate di somme già a ruolo (iscritte nel conto del patrimonio ma non più presenti nel bilancio) si tratta di entrate per cassa e pertanto per detto capitolo non viene effettuato l'accantonamento a FCDE.

- (Cap.0042, 0043) Addizionale IRPEF(Dirigente: David Gay)

La previsione per Addizionale IRPEF, iscritta tra le entrate del bilancio 2019 è pari ad 3.300.000,00 (ridotta prudenzialmente ad € 3.270.000,00), relativa ad addizionale IRPEF 0,8% con soglia di esenzione a € 15.000,00 (aliquota e soglia esenzione confermate con delibera C.C. 84 del 28/07/2015).

Ai fini dell'accertamento della relativa entrata si fa riferimento a quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria ex D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0042	3.300.000,00	3.270.000,00	3.255.000,00		

Si è operata prudenzialmente una riduzione dell'accertato, pur essendo il gettito stimato sul sito del federalismo fiscale fra 3 milioni e 3,550 milioni.

Il capitolo 0043 è stato istituito per incassare le somme riversate da Agenzia delle Entrate relative ad anni precedenti a quello del residuo attivo, e per le riscossioni coattive a seguito di emissioni di ruoli da parte di Agenzia delle Entrate, e pertanto non quantificabili, riversate poi dal Concessionario. Inoltre su detto capitolo sono incassate le somme eccedenti il residuo attivo dell'anno precedente (chiuso con il rendiconto).

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0042	3.255.000,00	3.265.000,00	3.265.000,00	3.265.000,00	
0043	25.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Per i crediti verso pubbliche amministrazioni il principio contabile non prevede accantonamento a FCDE.

- (Cap.0020) Proventi pregressi (Dirigente: David Gay)

Si tratta di un capitolo residuale in cui vengono riscossi proventi di tributi non più previsti in competenza, e l'accertamento avviene per cassa.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0020	234,70	3.058,52	491,11		

Trattandosi di un capitolo residuale l'andamento nel triennio non è significativo.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0020	4.000,00	0,00	0,00	0,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Per i crediti verso pubbliche amministrazioni il principio contabile non prevede accantonamento a FCDE.

Tipologia 1 104 – Compartecipazioni di tributi

In questa tipologia rientrano gli introiti relativi a compartecipazioni di tributi non locali.

- (Cap.0045) Quota 5 per mille (Dirigente: David Gay)

L'articolo 1 comma 154 della legge n. 190 del 23 dicembre 2014 (legge di stabilità 2015), ha confermato l'applicazione delle disposizioni di cui al decreto legge n. 40 del 25 marzo 2010 convertito con modificazioni dalla legge n. 73 del 22 maggio 2010, relative al riparto della quota del 5 per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche in base alla scelta del contribuente, anche relativamente all'esercizio finanziario 2015 e ai successivi. Pertanto i cittadini possono scegliere in sede di dichiarazione del redditi, di destinare una quota del 5 per mille delle loro imposte sul reddito anche al sostegno delle attività sociali svolte dai Comuni. La ripartizione è effettuata da Agenzia delle Entrate e le relative somme sono poi attribuite e versate dal Ministero dell'Interno quale compartecipazione di tributi non locali (che non costituiscono trasferimenti erariali). Al 2017 sono state attribuite le somme derivanti da anno di imposta 2014 (anno Ministero Interno 2015).

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2016	Accertato 2017	Accertato 2018		
0045	5.211,19	5.678,95	5.243,53		

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0045	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Per i crediti verso pubbliche amministrazioni il principio contabile non prevede accantonamento a FCDE.

Tipologia 1 301 – Fondi perequativi

In questa tipologia rientrano gli introiti relativi ai fondi perequativi statali; nel nostro caso il fondo di solidarietà.

- (Cap.0205) Fondo di solidarietà comunale (Dirigente: David Gay)

Il fondo di solidarietà comunale è dato dalle risorse trasferite dallo Stato. Dal 2011 tali risorse hanno assunto natura tributaria e quindi sono contabilizzate al titolo 1 del bilancio. La previsione è formulata in base ai dati pubblicati sul portale del Ministero dell'Interno. L'incremento registrato nel 2016 è dovuto al trasferimento assegnato agli Enti locali compensativo dell'esenzione dalla TASI degli immobili adibiti ad abitazione principale, e della riduzione operata in virtù della riduzione della quota trattenuta dall'IMU per alimentare il Fondo stesso (si veda la nota relativa alle previsioni IMU).

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0205	1.221.783,21	3.912.814,85	4.025.739,10		

L'andamento del fondo risente delle modifiche normative, e soprattutto dall'applicazione dei fabbisogni standard. In particolare dal 2016, il mancato gettito derivante dalla soppressione della TASI, viene compensato con detto fondo.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0205	4.097.886,43	4.080.000,00	4.080.000,00	4.080.000,00	

Nelle more dell'approvazione della Legge di Bilancio 2019, non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Per i crediti verso pubbliche amministrazioni il principio contabile non prevede accantonamento a FCDE.

1.2 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2^

In questa prima parte viene effettuata una breve relazione esplicativa sulla natura e sulla normativa delle entrate afferenti al Titolo 2, successivamente si espongono i dati per ogni singolo cespite di entrata con riferimento all'andamento del triennio 2015-2017, alla competenza 2018, e alle previsioni del bilancio 2019-2021, e con le motivazioni per l'eventuale accantonamento al FCDE

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D. Lgs. n. 23/2011) si è proceduto fin dall'anno 2011 alla riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. fiscalizzazione dei trasferimenti). Pertanto la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet.

Tra i trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche centrali va evidenziato il contributo TASI attribuito ai comuni sin dal 2015 per compensare della mancanza di gettito i comuni che nel 2013 e nel 2014 avevano stabilito aumenti delle aliquote IMU sull'abitazione principale e che nel 2015, sulla base del nuova Tassa Sui Servizi Indivisibili, non avrebbero potuto ottenere il medesimo gettito dell'anno precedente, visto il tetto imposto alle aliquote massime del nuovo tributo,

Per il nostro ente tale contributo ammontava a Euro 880.000,00, per il 2017 la previsione è stata definitiva è di € 680.084,77, nel triennio 2019-2021 si è prevista la riduzione contenuta nella legge finanziaria 2019.

Contributi da amministrazioni locali e Contributi comunitari ed altri contributi significativi

Per quanto riguarda i contributi ed i trasferimenti da parte della regione e di altre amministrazioni locali, nonché per i trasferimenti da famiglie (art bonus) e da imprese (sponsorizzazioni) si rimanda alla relazione esplicativa dettagliata

Titolo II - Entrate da trasferimenti correnti

Tipologia 2 100 – Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

In questa tipologia rientrano i trasferimenti dello Stato, della Regione e degli altri enti pubblici.

- (Cap.0300, 0301, 0304, 0310) Trasferimenti erariali (Dirigente: David Gay)

I trasferimenti erariali sono somme provenienti dall'amministrazione centrale e sono indicati dettagliatamente sul sito del Ministero.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0300	73.727,61	83.310,91	98.226,47		
0301	1.071.133,51	884.110,20	680.084,77		
0304	6.589,21	3.170,97	0,00		
0310	136.865,95	136.865,95	149.150,55		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio tenuto conto che i trasferimenti dello Stato dipendono dalle decisioni governative. Le differenze fra cap. 301 e cap. 310 sul triennio passato e sulle previsioni pluriennali sono dovute a una diversa allocazione fra i capitoli di entrata del bilancio per avere corrispondenza con le suddivisioni del sito del Ministero dell'Interno.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0300	106.100,007	106.000,00	106.000,00	106.000,00	
0301	0,00	0,00	0,00	0,00	
0304	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
0310	839.500,00	256.000,00	256.000,00	256.000,00	

Si prevede la riallocazione del contributo IMU TASI ai sensi della legge di bilancio 2019 che verrà trasformato in Contributo investimenti.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Per i trasferimenti pubblici il principio contabile non prevede accantonamento a FCDE.

- (Cap.0311) Trasferimento statale richiedenti protezione internazionali (Dirigente: Stefano Bertocchi)

Si tratta del trasferimento di risorse previste dall'art.12, comma 2 del DL 193/2016.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0311	0,00	0,00	153.000,00		

L'entrata è di nuova istituzione.

In seguito alla variazione lo stanziamento risulta adeguato alle previsioni.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0311	155.000,00	0,00	0,00	0,00	

La previsione per il 2019 potrà essere effettuata soltanto in seguito alla previsione normativa.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2019-2021

Per i trasferimenti pubblici il principio contabile non prevede accantonamento a FCDE.

- (Cap.0325, 0326, 0355, 0370, 0374, 0375, 0948) Contributi relativi al sistema istruzione (Dirigente: Stefano Bertocchi)

Si tratta dei contributi- trasferimenti (sia regionali che statali) relativi al diritto allo studio, ai pasti degli insegnanti, alla tari degli istituti scolastici, il trasferimento di risorse previste dall'art.12, comma 2 del DL 193/2016.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0325 diritto allo studio	26.371,83	20.675,61	12.017,01		
0326 trasferim.MIUR pasti insegnanti	0,00	80.981,29	40.926,46	Nel 2016 è stato trasferito anche il 2015	
0355 diritto allo studio	23.424,85	18.835,44	50.811,46		
0370 infanzia	72.505,35	92.400,02	86.315,13		
0374 materne private	0,00	13.564,86	15.034,44		
0375 materne private	14.761,14	12.295,08	14.872,35		
0948 tari MIUR	15.705,60	17.784,37	26.970,68	Nel 2017 sono stati trasferiti contributi arretrati	

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio tenuto conto del fatto che detti contributi sono legati a disponibilità e norme di legge statali/regionali di cui l'Ente solo stabilisce i criteri e le modalità di erogazione, secondo quanto previsto dalle norme suddette.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0325 diritto allo studio	145.758,60	28.131,75	28.131,75	28.131,75	
0326 refezione	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	
0355 diritto allo studio	67.389,00	67.389,00	67.389,00	67.389,00	
0370 infanzia	84.348,00	75.524,00	75.524,00	75.524,00	
0374 materne private	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	
0375 materne private	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	
0948 tari MIUR	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Per i trasferimenti pubblici il principio contabile non prevede accantonamento a FCDE.

- (Cap.0341, 0357, 0371, 0372, 0540, 0565) Contributi relativi alle politiche sociali (Dirigente: Stefano Bertocchi)

Si tratta dei contributi (sia statali che regionali) relativi al diritto alla casa, al sostegno all'handicap, al sostegno alle famiglie.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0341 prevenzione sfratti	0,00	0,00	0,00		
0357 morosità incolpevole	59.734,08	49.658,92	86.267,60		
0371 contributi affitti	78.192,00	69.015,00	55.970,00		
0372 barriere architettoniche	23.420,00	22.710,00	23.000,00		
0540 utenze idriche deboli	35.389,32	16.768,33	0,00		
0565 Contributo cooperazione internazionale	0	0	0		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio tenuto conto del fatto che detti contributi sono legati a disponibilità e norme di legge statali/regionali di cui l'Ente solo stabilisce i criteri e le modalità di erogazione, secondo quanto previsto dalle norme suddette.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0341 sfratti	8.000	8.000	8.000	8.000	
0357 morosità	86.270,00	86.270,00	86.270,00	86.270,00	
0371 affitti	127.500,00	127.500,00	127.500,00	127.500,00	
0372 barriere architettoniche	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00	
0540 utenze deboli	35.389,32	35.389,32	35.389,32	35.389,32	
0565 Contributo cooperazione internazionale	19.000,00	19.000,00	0,00		

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Per i trasferimenti pubblici il principio contabile non prevede accantonamento a FCDE.

- (Cap.0397, 0407, 0550) Contributi relativi alla cultura e al turismo (Dirigente: Stefano Bertocchi)

Si tratta dei contributi da altri enti per manifestazioni culturali, manifestazione Agrifera, premio Verdigi. Le relative spese sono pertanto strettamente vincolate.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0397 cultura	1.500,00	1.500,00	0,00		
0407 agrifera	13.000,00	7.500,00	5.000,00		
0550 verdigi	0,00	19.000,00	11.500,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0397 cultura	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
0407 agrifera	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	
0550 verdigi	11.500,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Per i trasferimenti pubblici il principio contabile non prevede accantonamento a FCDE.

- (Cap.0330) Contributi per consultazioni elettorali (Dirigente: Stefano Bertocchi)

Si tratta dei contributi relativi alle spese elettorali per consultazioni non a carico del Comune.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0330	0,00	135.452,27	0,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio tenuto conto del fatto che ad oggi non risultano effettuate né da effettuare consultazioni elettorali.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0330	86.249,55	0,00	0,00	0,00	

Le previsioni saranno adeguate in base alle comunicazioni.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Per i trasferimenti pubblici il principio contabile non prevede accantonamento a FCDE.

- (Cap.0406) Contributo evasione tributaria (Dirigente: David Gay)

Si tratta del contributo della Regione per le attività del Comune per il contrasto all'evasione fiscale.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0406	67.191,31	0,00	26.700,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio tenuto conto che si tratta di progetti.

Non sono previsti progetti per l'accesso al contributo regionale per mancanza dei presupposti necessari per la partecipazione al relativo bando, prevedendo lo stesso la presentazione di un'unica proposta progettuale "da due o più Comuni appartenenti ad una stessa zona territoriale omogenea, ai sensi dell'art. 15, comma 2, della legge regionale 27 dicembre 2011, n. 68 (norme su I sistema delle autonomie locali)".

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021
0406	0,00	0,00	0,00	0,00

Per quanto sopra, non sono previsti progetti di questo tipo.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Per i trasferimenti pubblici il principio contabile non prevede accantonamento a FCDE.

- (Cap.0410, 0415) Contributi Regione per progettazione PIT, per emergenze atmosferiche (Dirigente: Silvia Fontani)

Si tratta di contributi della Regione per le eventuali emergenze atmosferiche e di un contributo specifico per le attività di progettazione del PIT. attività del Comune per il contrasto all'evasione fiscale.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0410	0,00	0,00	12.408,68		
0415	90.206,34	3.374,08	300,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio tenuto conto che si tratta di progetti.

Non sono previste ulteriori previsioni per il cap. 410 in quanto legate a specifici progetti già approvati. Per quanto riguarda il cap. 415, le risorse vengono assegnate in caso di calamità naturali.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021
0410	0,00	26.688,48	0,00	0,00
0415	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00

Per quanto sopra, non sono previsti progetti di questo tipo.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Per i trasferimenti pubblici il principio contabile non prevede accantonamento a FCDE

Tipologia 2 200 – Trasferimenti correnti da famiglie

In questa tipologia rientrano i trasferimenti dai privati.

- (Cap.0560) Entrate art bonus (Dirigente: Stefano Bertocchi)

I trasferimenti sono relativi al decreto art bonus che prevede uno sgravio fiscale per le donazioni liberali nel campo dell'arte, della cultura, della musica. Sono versamento spontanei da parte dei cittadini che sono utilizzati (a seguito di apposita delibera di GM) per incrementare il patrimonio librario della Biblioteca "U. Martini";

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0560	0,00	175,00	0,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio tenuto conto che si tratta di entrate derivanti da donazioni volontarie.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0560	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Per questi trasferimenti da privati non si effettua accantonamento a FCDE, in quanto, vista la loro natura, sono accertati per cassa e non generano residui.

Tipologia 2 300 – Trasferimenti correnti da imprese

In questa tipologia rientrano i trasferimenti dalle imprese.

- (Cap.0760, 0997) Contributi per sponsorizzazioni (Dirigente: Stefano Bertocchi)

I trasferimenti sono relativi a attività di sponsorizzazione, per le quali sono emesse regolari fatture di vendita da parte dell'Ente. Le spese relative sono vincolate alle entrate.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0760	3.140,00	2.840,00	1.220,00		
0997	0,00	0,00	610,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio tenuto conto che si tratta di sponsorizzazioni.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0760	3.660,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
0997	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 3.400,00 complessivi.

1.3 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3^A

In questa prima parte viene effettuata una breve relazione esplicativa sulla natura e sulla normativa delle entrate afferenti al Titolo 3, successivamente si espongono i dati per ogni singolo cespite di entrata con riferimento all'andamento del triennio 2015-2017, alla competenza 2018, e alle previsioni del bilancio 2019-2021, e con le

Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2019-2021

motivazioni per l'eventuale accantonamento al FCDE

Entrate da servizi dell'ente

La tipologia 100 riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi, erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata, sia gestiti direttamente che attraverso gestioni esternalizzate.

Entrate da proventi di beni dell'ente

La tipologia 100 del titolo, nella nuova riclassificazione, riporta anche le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio.

Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente

La tipologia 300 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria rimosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate in T.U. o quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria e comunque finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche. Il trend è in netto calo in quanto sono stati realizzati molti lavori con mutui depositati presso la Cassa DDPP e il tesoriere e detti depositi quindi si sono consistentemente ridotti.

Altre entrate da redditi di capitale

La tipologia 400 riporta le previsioni previste in bilancio relative a proventi derivanti da distribuzione di dividendi e di utili di società partecipate dal nostro ente.

Rimborsi ed altre entrate diverse

La tipologia 500 presenta una natura residuale, per la spiegazione si veda la relazione dettagliata.

Titolo III - Entrate extratributarie

Tipologia 3 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni.

In questa tipologia di entrano le tariffe dei servizi a domanda individuale, in particolare dei servizi sociali ed educativi e di altri proventi derivanti dai beni patrimoniali quali l'occupazione del suolo pubblico e di altri beni.

- (Cap.0600, 0605, 0620, 0625, 0630) Diritti di segreteria e rimborso stampati (Dirigenti: Stefano Bertocchi, Silvia Fontani)

Tali proventi sono relativi ai diritti spettanti sugli atti dell'anagrafe, dello stato civile, dei servizi demografici dell'edilizia privata e dell'urbanistica e dei relativi rimborso per copie o stampati. Tali entrate vengono accertate per cassa.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0600 segreteria	2.254,24	2.555,34	2.445,68		
0605 rogito	17,74	3.106,77	12.321,94		
0620 edilizia	106.347,69	114.198,42	108.206,12		
0625 urbanistica	15.023,00	16.660,00	16.224,60		
0630 demografici	23.340,64	25.009,72	20.865,74		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0600 segreteria	5.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	
0605 rogito	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	
0620 edilizia	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	
0625 urbanistica	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	
0630 demografici	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Trattandosi di entrate accertate per cassa non è previsto l'accantonamento al FCDE né sul preventivo né sul rendiconto.

- (Cap.0670, 0680) Proventi dei servizi cimiteriali (Dirigente: Silvia Fontani)

Tali proventi sono relativi all'illuminazione votiva e agli altri servizi cimiteriali affidati alla società OVL. La società comunica al Comune le variazioni relative ai contratti in essere e quantifica l'aggio spettante al Comune; su questa base viene emessa regolare fattura di vendita (in acconto e successivamente a saldo) ed accertato l'importo annuale che viene incassato periodicamente con regolarità.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0670 illuminazione votiva	83.000,00	63.812,10	79.224,71		
0680 servizi cimiteriali	69.656,46	62.129,52	119.231,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0670 illuminazione votiva	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	
0680 servizi cimiteriali	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	

Non si prevedono variazioni nel prossimo triennio rispetto agli andamenti storici; per il 2017 risultava

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 3.100,00 per il cap. 680, mentre per il cap. 670 non si effettua accantonamento a FCDE in quanto accertato a seguito di emissione di fatture.

- (Cap.0685, 0688, 0700, 0701, 0702) Proventi dei servizi scolastici (Dirigente: Stefano Bertocchi)

Tali proventi sono relativi alla refezione e al trasporto scolastico, alle quote di frequenza dei servizi educativi per la prima infanzia. La bollettazione è stata affidata a Geste che, ai fini dell'accertamento comunica all'ente gli

importi da accertare che vengono successivamente incassati con regolarità; fino al settembre 2016 anche la riscossione era effettuata da Geste.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0685 refezione e trasporto	0,00	379.187,23	975.879,24		
0700 nidi	250.000,00	334.819,01	300.000,00		
0701 casa degli orsi	20.000,00	19.291,43	10.500,00		

La modalità di gestione dell'entrata (reinternalizzazione) è stata modificata nel corso del 2016 per cui l'andamento del triennio non è significativo.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0685 refezione e trasporto	910.000,00	910.000,00	910.000,00	910.000,00	
0700 nidi	275.000,00	275.000,00	275.000,00	275.000,00	
0701 casa degli orsi	0,00	0,00	0,00	0,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento al FCDE nel bilancio preventivo ammonta complessivamente a € 102.900,00.

- (Cap.0715) Proventi delle palestre e degli impianti sportivi (Dirigente: Stefano Bertocchi)

Tali proventi si riferiscono alle palestre scolastiche e agli impianti sportivi.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0715	19.249,70	18.400,05	15.442,13		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio tenuto conto degli affidamenti in concessione in essere.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0715	27.350,18	8.400,00	8.400,00	8.400,00	

Le variazioni previste sono legate alle diverse forme di gestione nel triennio 2019-2021.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a €0,00 in quanto calcolato con la media degli ultimi anni.

- (Cap.0800, 0801, 0803) Fitti attivi (Dirigente: Stefano Bertocchi)

Su questo capitolo vengono accertate le somme derivanti dai fitti di fabbricati comunali anche destinati all'emergenza abitativa.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0800 fabbricati	26.188,47	5.169,56	6.039,67		
0801 rsa	2.419,80	1.854,80	1.854,80		
0803 seconda accoglienza	4.000,00	2.000,00	4.500,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0800 fabbricati	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	
0801 rsa	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
0803 seconda accoglienza	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 2.200,00.

- (Cap.0810, 0815, 0816, 0818, 0835, 1000) Canoni per concessioni patrimoniali (Dirigente: Silvia Fontani, Grazia Angiolini)

Su questo capitolo vengono accertate le somme derivanti dai canoni di concessione.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0810 censi	21.860,48	69.972,73	18.051,41		
0815 metanodotto	48.924,00	39.884,00	38.071,00		
0816 rete idrica	274.942,19	460.986,41	462.819,37		
0818 terme	22.321,68	21.694,38	22.182,82		
0827 segnaletica	667,50	258,65	607,00		
0835 terme	13,98	3.524,53	3.524,53		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0810 censi	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	
0815 metanodotto	39.884,00	39.884,00	39.884,00	39.884,00	
0816 rete idrica	458.000,00	458.000,00	458.000,00	458.000,00	
0818 terme	22.200,00	22.200,00	22.200,00	22.200,00	
0827 segnaletica	500,00	500,00	500,00	500,00	
0835 terme	3.524,53	3.524,53	3.524,53	3.524,53	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a complessivi € 11.300,00.

- (Cap.0820, 0822, 0825) COSAP (Dirigente: Silvia Fontani, David Gay, Grazia Angiolini)

Su questo capitolo vengono accertate le somme derivanti dal canone per occupazione permanente e temporanea di suolo pubblico intendendo per questo, ai sensi dell'art. 63 del D. Lgs. 446/1997 "strade, aree e relativi spazi soprastanti e sottostanti appartenenti al proprio demanio o patrimonio indisponibile, comprese le aree destinate a mercati anche attrezzati".

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0820 cosap	172.603,65	174.755,22	170.433,35		
0822 recuperi	54.008,48	26.538,33	14.158,17		
0825 temporanea	43.455,14	79.566,66	52.016,42		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio tenuto conto che l'attività di recupero sarà residuale, considerato l'esaurirsi del progetto inerente l'assoggettamento a Cosap delle "strade ex esenti".

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0820 cosap	171.000,00	171.000,00	171.000,00	171.000,00	
0822 recuperi	5.500,00	0,00	0,00	0,00	
0825 temporanea	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio salvo una riduzione fisiologica del recupero andando ad esaurimento il progetto relativo alla ricognizione delle "strade ex esenti", avviato nel 2015.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a complessivi € 11.900,00.

- (Cap.0870) Proventi del fotovoltaico (Dirigente: Silvia Fontani)

Su questo capitolo vengono accertate le somme dal GSE derivanti da eccedenze di produzione di energia elettrica da fotovoltaico su coperture di 4 edifici scolastici, che in virtù di apposita convenzione sono poi da versare a Toscana Energia Clienti.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0870 fotovoltaico	3.000,00	1.000,00	1.000,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

In seguito alla variazione lo stanziamento viene adeguato in funzione degli andamenti annuali previsti.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0870 fotovoltaico	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 800,00.

- (Cap. 1000, 1008, 1065) Proventi della concessione delle sale (Dirigente: Stefano Bertocchi)

Tali proventi si riferiscono al rimborso delle spese per la celebrazione dei matrimoni e alla tariffa di utilizzo delle sale.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
1008 matrimoni	12.304,00	13.290,00	17.542,00		
1065 stazione	310,00	310,00	0,00		
1000 teatro	0,00	1.549,40	1.401,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
1008 matrimoni	22.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
1065 stazione	0,00	0,00	0,00	0,00	
1000 teatro	5.550,00	5.550,00	5.550,00	5.550,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Vista la natura dell'entrata (accertata per cassa o su emissione di fattura) e l'assenza di residui non si ritiene necessario l'accantonamento al FCDE né sul preventivo né sul rendiconto.

Tipologia 3 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità

In questa tipologia rientrano i proventi delle sanzioni comminate dal Comune.

- (Cap.0650, 0745) Sanzioni per violazioni al codice della strada e dei regolamenti e delle ordinanze comunali (Responsabile: Grazia Angiolini)

Tali proventi si riferiscono alle sanzioni per le violazioni al codice della strada, dei regolamenti e delle ordinanze comunali.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0650 regolamenti	17.751,95	8.700,34	11.256,88		
0745 cds	738.738,38	730.439,20	482.704,40		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0650 regolamenti	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
0745 cds	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 251.700,00 per il cap. 745 e € 500,00 per il cap. 650.

- (Cap.0748) Sanzioni in materia di edilizia (Dirigente: Silvia Fontani)

Su questo capitolo vengono accertate le somme derivanti da sanzioni a regolamenti e leggi in materia di edilizia e urbanistica (prima dell'armonizzazione contabile erano incassati insieme agli oneri di urbanizzazione). Il loro accertamento avviene per cassa e per questo motivo non si generano residui attivi.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0748 sanzioni edilizia	73.614,68	121.104,16	113.195,99		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0748 sanzioni edilizia	199.000,00	500.000,00	200.000,00	200.000,00	

Si prevede un incremento delle sanzioni per il 2019 in relazione alla conclusione di un procedimento sanzionatorio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Vista la natura dell'entrata e l'assenza di residui attivi, e trattandosi di entrate accertate per cassa non è previsto l'accantonamento al FCDE né sul preventivo né sul rendiconto.

Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2019-2021

Tipologia 3 300 - Interessi attivi

In questa tipologia rientrano sia gli interessi di mora sia gli interessi sui conti correnti.

- (Cap.0901, 0905, 0910) Interessi attivi (Dirigente: David Gay)

Tali proventi si riferiscono agli interessi di mora per ritardato pagamento e agli interessi attivi sui conti fruttiferi.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0901 interessi di mora	2.651,12	9.708,65	931,51		
0905 interessi depositi	10.964,54	1.502,56	332,80		
0910 interessi tesoreria	562,23	0,00	4,64		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0901 interessi di mora	500,00	500,00	500,00	500,00	
0905 interessi depositi	500,00	500,00	500,00	500,00	
0910 interessi tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	

Non si prevedono variazioni nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 100,00 per il primo e a € 200,00 per il secondo.

Tipologia 3 400 - Altre entrate da redditi da capitale

In questa tipologia di entrata rientrano, in particolare gli utili delle società partecipate.

- (Cap.0933, 0935, 0938) Proventi derivanti dagli utili delle società partecipate (Dirigente: Stefano Bertocchi)

Tali proventi si riferiscono agli utili della Società Farma San Giuliano S.r.L. e Toscana Energia.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0933 utili società farmasanguliano	0,00	0,00	1.500,00		
0935 utili toscana energia	595.348,14	490.316,84	492.295,58		
0938 utili ecofor service	38.175,20	88.027,52	61.978,56		

Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2019-2021

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0933 utili società farmasangiuliano	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
0935 utili toscana energia	490.000,00	490.000,00	490.000,00	490.000,00	
0935 dividendo straordinario toscana energia	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	
0938 utili ecofor service	0,00	0,00	0,00	0,00	

Non si prevedono variazioni nel prossimo triennio, tranne che per gli utili di Ecofor Service per cui è stata effettuata la dismissione, per quanto riguarda gli utili da società partecipate, mentre è stata inserita la previsione di € 1.200.000,00 derivante dalla distribuzione di un dividendo straordinario da parte di Toscana Energia spa, deliberato nell'assemblea del 18 dicembre 2018, attualmente in fase di versamento.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Vista la natura dell'entrata e l'assenza di residui non si ritiene necessario l'accantonamento al FCDE né sul preventivo né sul rendiconto.

Tipologia 3 500 - Rimborsi e altre entrate correnti

Questa tipologia di entrata è utilizzata come voce residuale rispetto alle entrate non comprese nelle tipologie precedenti.

- (Cap.0955, 0985, 1023, 1029, 1081) Rimborsi vari afferenti al settore 1 (Dirigente: Stefano Bertocchi)

Su questi capitoli vengono accertate le somme derivanti dai rimborsi da società partecipate, dai rimborsi per statistiche, dai rimborsi relativi alle notifiche di altri enti effettuate nel Comune di San Giuliano, dai rimborsi per la visura degli atti e dai rimborsi provenienti da assicurazioni.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0985 notifiche	1.619,72	1.650,25	3.647,37		
1023 indennizzi	3.255,20	11.450,40	1.933,20		
1029 visure	8.808,53	6.412,35	6.954,81		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0985 notifiche	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
1023 indennizzi	10.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	

Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2019-2021

1029 visure	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	
-------------	----------	----------	----------	----------	--

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Vista la natura delle entrate derivante da crediti verso pubbliche amministrazioni o l'assenza di residui relativi alle entrate in competenza, non si ritiene necessario l'accantonamento al FCDE sul bilancio preventivo.

- (Cap.0738, 0824, 0975, 1019, 1027) Rimborsi vari afferenti al settore 2 (Dirigente: Silvia Fontani)

Su questi capitoli vengono accertate le somme derivanti da gestioni pregresse e dai rimborsi spese relative alle istruttorie in materia di patrimonio, edilizia e urbanistica.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0824 passi carrabili	423,12	694,39	818,78		
0975 istruttorie	0,00	0,00	0,00		
1027 cartografie	46,80	0,00	0,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0824 passi carrabili	700,00	500,00	500,00	500,00	
0975 istruttorie	200,00	200,00	200,00	200,00	
1027 cartografie	50,00	50,00	50,00	50,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Con riferimento alle gestioni pregresse non essendo previsto uno stanziamento sul bilancio di previsione non è previsto un accantonamento al FCDE sul bilancio corrente; in sede di approvazione del rendiconto sarà valutato lo stato del procedimento relativo ai residui e le conseguenti eventuali azioni. Vista la natura delle entrate accertate per cassa sui suddetti capitoli non si ritiene necessario l'accantonamento al FCDE né sul preventivo né sul rendiconto.

- (Cap.0950, 1024) Rimborsi vari afferenti al settore 3 (Dirigente: David Gay)

Su questi capitoli vengono accertate le somme derivanti da imposte e tasse versate in eccesso che vengono restituite al Comune da parte di enti pubblici e i rimborsi della riscossione coattiva.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0950 rimborsi di imposte	1.954,00	3.248,79	3.248,79		
1024 rimborsi coattiva	62,62	0,00	0,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio, tenuto conto del fatto che si tratta di poste residuali.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0950 rimborsi di imposte	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
1024 rimborsi coattiva	100,00	100,00	100,00	100,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Vista la natura delle entrate relativa ad un credito verso pubbliche amministrazioni o accertate per cassa non si ritiene necessario l'accantonamento al FCDE né sul preventivo né sul rendiconto.

- (Cap.0980) Rimborsi vari afferenti all'Ufficio Legale (Responsabile: Aldo Fanelli)

Su questo capitolo vengono accertate le somme derivanti dai rimborsi derivanti dal contenzioso, tali proventi si riferiscono alle spese legali accertate dall'Avvocatura.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0980	11.761,00	28.594,83	17.277,74		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0980	49.513,35	10.000,00	10.000,00	10.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio, attestando la previsione sulla media degli ultimi anni.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 600,00.

- (Cap.1020) Rimborsi afferenti alla Polizia Municipale (Responsabile: Grazia Angiolini)

Su questo capitolo vengono accertate le somme derivanti dai rimborsi riscossi insieme alle sanzioni al codice della strada; tali proventi sono riscossi con le sanzioni e seguono il relativo procedimento.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
1020 rimborso infrazioni	32.245,12	43.998,57	32.227,09		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021
----------	----------------	---------------	---------------	---------------

1020 rimborso infrazioni	35.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	
--------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	--

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 2.700,00.

- (Cap.1009) Rimborsi per contratti di sublocazione (Dirigente: Stefano Bertocchi)

Su questo capitolo vengono accertate le somme derivanti dai contratti di sublocazione per le politiche abitative e diritto alla casa.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
1009	3.300,00	3.000,00	3.600,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
1009	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 400,00.

- (Cap.0965) Contributi per l'incremento della raccolta differenziata (Dirigente: Silvia Fontani)

Su questo capitolo vengono accertate le somme derivanti dalle attività di smaltimento che, con la TARI, finanziano il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Si tratta di rimborsi dai consorzi Comieco, Coreve, Corepla commisurati alle quantità di prodotti differenziabili raccolti mediante la raccolta differenziata.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0965 contributi raccolta diff.	189.589,43	306.035,84	400.711,74		
0965 contributi raccolta diff. -pregresso	0,00	189.154,54	26.840,10		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0965 contributi raccolta diff	390.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	

Le variazioni nel triennio sono dovute a fisiologici assestamenti nella raccolta differenziata. Dette variazioni saranno verificate in relazione al piano economico finanziario del servizio che annualmente viene approvato dal Consiglio comunale.

Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2019-2021

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Vista la natura dell'entrata (che è accertata ma durante l'esercizio è monitorata e riportata all'effettiva somma incassata) ed è collegata al piano finanziario del servizio di raccolta non si ritiene necessario l'accantonamento al FCDE né sul preventivo né sul rendiconto; in sede di approvazione del rendiconto sarà valutato lo stato del procedimento relativo al residuo del 2012 e le conseguenti eventuali azioni.

- (Cap.1077) Contributi relativi agli impianti fotovoltaici (Dirigente: Silvia Fontani)

Su questo capitolo vengono accertate le somme derivanti dal contratto con il gestore del sistema fotovoltaico, ed in proposito si veda quanto già riportato nell'analisi del cap. 870

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
1077	20.058,29	35.246,15	23.031,29		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
1077	38.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato preventivamente calcolato secondo il principio contabile risultando peraltro pari a € 0,00.

- (Cap.1002, 1017) Entrate derivanti da rimborsi da Geste (Dirigente: Silvia Fontani)

Su questo capitolo vengono accertate le somme derivanti dai rimborsi dovuti da Geste al Comune.
Per quanto riguarda la riscossione delle partite pregresse si rinvia all'appendice.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
1017 rimborsi da geste	81.000,00	37.620,61	11.571,37		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
1017 rimborsi da geste	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 8.500,00.

- (Cap.0951) Entrate relative a IVA reverse charge (Dirigente: David Gay)

Su questo capitolo vengono accertate le somme derivanti dalla gestione IVA per reverse charge.

Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2019-2021

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
0951 iva split	26.933,19	42.296,59	132.409,11		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio tenuto conto della modifica normativa.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
0951 iva split	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Vista la natura dell'entrata non si ritiene necessario l'accantonamento al FCDE né sul rendiconto né sul bilancio di previsione.

- (Cap.1011, 1012, 1013) Entrate relative alla gestione del personale (Dirigente: David Gay)

Su questo capitolo vengono accertate le somme derivanti dai rimborsi per il personale comandato ed eventualmente per alimentare il fondo incentivante il personale lett. k).

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
1011 rimborsi spese personale	37.183,80	56.123,12	38.157,07		
1012 fondo art. 15 lett.k	3.218,39	1.413,40	907,24		
1013 rimborso personale comandato	45.894,32	48.566,59	0,00		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
1011	35.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	
1012 fondo art. 15 lett.k	0,00	12.000,00	0,00	0,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio, tenuto conto degli incassi straordinari sulla competenza. La previsione relativa al 2019 è legata allo svolgimento del censimento permanente ISTAT che erogherà all'Ente le spese di personale sostenute.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

Con riferimento alle gestioni pregresse non essendo previsto uno stanziamento sul bilancio di previsione non è previsto un accantonamento al FCDE sul bilancio corrente. Per le entrate di cui al cap. 1011 l'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 700,00.

- (Cap.1010) Introiti e rimborsi diversi (Dirigente:vari)

Su questo capitolo vengono accertate le somme che non rientrano nelle voci precedenti e che sono residuali,.

Andamento nel triennio precedente

Capitolo	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017		
1010 introiti vari	219.738,89	113.414,540	58.766,78		

L'andamento del triennio conferma le previsioni di bilancio.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
1010 introiti vari	75.100,00	54.000,00	54.000,00	54.000,00	

Non si prevedono variazioni significative nel prossimo triennio.

Analisi del fondo crediti dubbia esigibilità

L'accantonamento nel FCDE del bilancio 2019 è stato calcolato secondo il principio contabile ed è pari a € 600,00.

1.4 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4[^]

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna tipologia del titolo 4 riportata nel bilancio di previsione 2019-2021, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici. Per i diversi cespiti di entrata iscritti nel bilancio è stato calcolato il FCDE pari a € 4.900,00 complessivi, e per il dettaglio e le motivazioni si rimanda all'apposita tabella di calcolo del FCDE.

Tributi in conto capitale

La tipologia 100 del titolo 4 comprende le imposte da sanatorie e condoni. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme derivanti dalla chiusura delle ultime pratiche per condoni edilizi pregressi per € 30.000,00.

Contributi agli investimenti

La tipologia 200 del titolo 4[^] comprende i contributi in c/capitale da parte di altre amministrazioni pubbliche e da privati, e per il triennio 2019-2021 sono previsti € 50.000,00 per monetizzazione aree standard urbanistici, destinati a spese di investimento.

Sono previsti nel 2019 trasferimenti finalizzati ad opere pubbliche dalla Regione Toscana e dalla Provincia di Pisa.

Alienazione di beni patrimoniali

I beni dell'ente, ricompresi nella tipologia 400, per i quali si prevede l'alienazione, sono riportati di seguito unitamente al valore stimato dall'Ufficio tecnico comunale.

Detti valori sono stati previsti nel Piano Triennale delle Valorizzazioni ed alienazioni inserito nel Documento Unico di Programmazione e nell'apposita scheda del Programma triennale dei lavori pubblici (anch'esso inserito nel Documento Unico di Programmazione). Dette entrate finanziano spese in conto capitale e, nel 2020, € 40.000,00 derivante da alienazioni di beni patrimoniali destinata per legge a finanziare rimborsi per estinzione anticipata di mutui (quindi allocata sul tit. 4 della spesa).

Nello specifico sono previsti € 200.000,00 per il triennio per concessioni cimiteriali destinati a investimenti. Per quanto riguarda le alienazioni di beni immobili/aree sono previsti per il 2019 € 953.000,00, per il 2020 € 420.000,00, per il 2021 € 20.000,00 che sono destinati a spese in conto capitale.

Altre entrate in conto capitale

Nella tipologia 500 rientrano i "proventi delle concessioni edilizie", mentre le relative sanzioni già dal bilancio 2015 secondo i dettami della nuova contabilità armonizzata sono contabilizzati nel titolo terzo delle entrate.

Nel nostro caso la quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2019.

Si precisa che le previsioni, effettuate dal competente Ufficio comunale, sono state effettuate in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospenso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati.

Con il bilancio di previsione 2018 sono entrate in vigore le nuove norme per l'utilizzo degli oneri di urbanizzazione contenute nell'articolo 1, comma 460, della legge 232/2016.

A partire dal 1° gennaio 2018 sono quindi mutate le regole di impiego degli oneri di urbanizzazione, che in forza del comma 460 della legge 232/2016 sono vincolati esclusivamente per:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano.

La previsione 2019 è pari ad € 580.000,00 + € 30.000,00 per proventi da condono edilizio, di cui destinati a spesa corrente € 545.000,00.

Si rileva che il finanziamento delle manutenzioni ordinarie del patrimonio (con gli oneri di urbanizzazione per un importo di € 545.000,00) potrà essere impegnato soltanto a fronte dell'effettivo accertamento in entrata degli oneri stessi.

1.5 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 5^A e del titolo 6^A

Le entrate del titolo 5 sono relative all'alienazione di attività finanziarie, nonché alla riscossione di crediti a breve-medio-lungo termine. Per il triennio 2019-2021 non è prevista alcuna entrata da dismissione di attività finanziarie.

Le entrate del titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e, per disposizione legislativa (ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge), sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti. Si sottolinea che viene confermata la positiva riduzione del Titolo 6 (in atto dal 2011), poiché l'Amministrazione ha confermato di non procedere con l'assunzione di nuovi mutui anche nel prossimo triennio. Per quanto riguarda l'andamento dello stock del debito, si rimanda al paragrafo 2.4.

1.6 Strumenti derivati e Oneri da garanzie

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. g) e f)

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2019-2021, così come prevista dal paragrafo 9.11 del principio applicato della programmazione, richiede una adeguata precisazione sugli 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.

A tal fine si precisa che il Comune di San Giuliano Terme non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

L'ente non ha in corso garanzie principali e/o sussidiarie prestate a favore di altre Pubbliche Amministrazioni o altri soggetti (Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1 lett. f).

1.7 Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Prima di analizzare le entrate riferibili a ciascun titolo è interessante, così come previsto al punto 9.11.3 del Principio contabile n.1, analizzare l'articolazione e la relazione tra le "entrate ricorrenti" e quelle "non ricorrenti". Questa distinzione è stata introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel TUEL - così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 - e si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2019-2021

Alla luce delle esperienze fino ad oggi maturate, si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- i condoni;
- i gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria.

Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

Partendo da queste premesse, sono da considerare "non ricorrenti" e come tali con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti entrate (si elencano le entrate di parte corrente):

ENTRATE "NON RICORRENTI"	2019	2020	2021
Donazioni	0,00	0,00	0,00
Abusi edilizi	0,00	0,00	0,00
Condono edilizio	0,00	0,00	0,00
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria e annualità pregresse	231.600,00	227.150,00	227.000,00
Rimborsi spese per riscossioni coattive	100,00	100,00	100,00
Entrate per rimborsi di imposte	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Dividendo straordinario Toscana Energia	1.200.000,00	0,00	0,00
Interessi per ritardato pagamenti	500,00	500,00	500,00
Totale Entrate non ricorrenti	1.433.200,00	228.750,00	228.600,00

SECONDA PARTE



ANALISI DELLE SPESE

2 ANALISI DELLE SPESE

2.1 Titolo 1[^] Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo 1[^], suddivise in missioni e programmi, ed evidenziano gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni, secondo la classificazione funzionale. A riguardo si precisa che la classificazione funzionale per missioni non è rimessa alla libera decisione dell'ente, ma risponde a una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011; quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Per la suddivisione del titolo 1 del bilancio 2019-2021 in missioni e programmi si rimanda agli appositi allegati contabili al bilancio.

Il fondo di riserva è così previsto sul triennio:

- Fondo di riserva 2019 = € 96.069,43 pari allo 0,38% delle spese correnti 2019
- Fondo di riserva 2020 = € 91.580,83 pari allo 0,40% delle spese correnti 2020
- Fondo di riserva 2021 = € 87.016,75 pari allo 0,39% delle spese correnti 2021

E altresì previsto sul bilancio il fondo di riserva di cassa nella missione 50 "Fondi e accantonamenti" come previsto dall'art. 166 comma 2 quater del TUEL (minimo 0,2% delle spese finali) che ammonta a € 3.382.247,38 pari al 9,99% delle spese finali (di cassa).

La classificazione della spesa in macroaggregati è effettuata in relazione alla natura economica dei fattori produttivi, permettendo in tal modo di effettuare valutazioni in merito alla loro incidenza ed eventuale razionalizzazione.

La ripartizione del titolo 1[^] per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2019, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa corrente per macroaggregati 2019

MACROAGGREGATI (TIT. 1 [^] SPESA)	2019	%
Redditi da lavoro dipendente	5.308.700,00	22,57%
Imposte e tasse a carico dell'ente	416.500,00	1,77%
Acquisto di beni e servizi	11.700.588,48	49,74%
Trasferimenti correnti	2.324.028,17	9,88%
Trasferimenti di tributi	0	0,00%
Fondi perequativi	0	0,00%
Interessi passivi	941.082,00	4,00%
Altre spese per redditi di capitale	0	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	44.500,00	0,19%
Altre spese correnti	2.787.570,43	11,85%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE	23.522.969,08	100,00%

2.1.1 Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge

Le varie disposizioni di legge, che negli ultimi anni si sono susseguite, hanno introdotto alcuni vincoli e

Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2019-2021

limiti a determinate tipologie di spesa.

Spesa di Personale

La spesa di personale per il 2019, calcolata ai sensi dell'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006, così come modificato dal D.L. n. 90/2014 e dalle varie interpretazioni delle sezioni controllo della Corte dei Conti e della Ragioneria Generale dello Stato, è pari ad € 5.117.758,42, inferiore al corrispondente dato del triennio 2011-2013, pari ad € 6.095.000.87.

Con nota n. 51991 del 10/10/2016 il Dipartimento della Funzione pubblica ha dato attuazione all'art. 1, comma 234, della legge di stabilità 2016, stabilendo il ripristino delle ordinarie facoltà di assunzione negli Enti territoriali situati nelle regioni Lombardia e Toscana, nelle quali si è pressoché completata la ricollocazione del personale soprannumerario di Città metropolitane e Province.

Analisi delle previsioni di spesa sul triennio per il macroaggregato 1 Personale

I capitoli relativi agli stipendi sono suddivisi in base ai servizi.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
Stipendi	3.380.000,00	3.379.000,00	3.239.000,00	3.095.000,00	
Oneri riflessi	1.239.000,00	1.213.000,00	1.166.000,00	1.122.000,00	

Le variazioni sono relative al personale che andrà in pensione nel prossimo triennio, all'applicazione del nuovo CCNL, nonché all'assunzione di personale relativo alle categorie protette.

- **Fondo salario accessorio** Il fondo viene costituito annualmente sulla base della normativa vigente e viene destinato in base al contratto decentrato.

Previsioni pluriennali

Capitolo	Assestato 2018	Previsto 2019	Previsto 2020	Previsto 2021	
Fondo personale dipendente e dirigenti	545.000,00	513.000,00	513.000,00	513.000,00	

In seguito alla rimodulazione del fondo sono state adeguate le previsioni sugli anni successivi rinviando alla contrattazione degli anni 2019-2020 l'eventuale integrazione del fondo ai sensi del nuovo contratto collettivo nazionale e decentrato.

- **Straordinari** Gli straordinari vengono gestiti sulla base di budget annuali; lo stanziamento non utilizzato viene inserito nel fondo dell'anno successivo. Il fondo straordinari definito in base alla normativa, è pari ad € 105.000,00. La spesa per straordinario elettorale prevista per il 2019 per le elezioni comunali (pari presumibilmente a € 35.000,00) rientra nel totale complessivo della spesa..

- Fondo sviluppo dotazione organica

- **Altre spese** Non si prevedono particolari variazioni rispetto all'anno corrente trattandosi dei buoni pasto pari ad €72.000,00, alla previdenza integrativa per la Polizia Municipale pari ad € 20.0000,00 e ad altre voci minori per €1.500,00.

Con riferimento ai limiti di spesa del personale si riporta in allegato la tabella dimostrativa.

	Impegnato			Media triennio 2011/2013
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	
Retribuzioni e oneri	7.373.807,20	6.394.546,53	6.237.469,49	6.668.607,74
Spese incluse	154.725,00	119.164,33	93.402,50	122.430,61
Irap	452.558,00	365.688,00	369.090,00	395.778,67
Altre spese incluse	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spesa di personale (A)	7.981.090,20	6.879.398,86	6.699.961,99	7.186.817,02
Spese escluse (B)	1.199.297,79	1.034.994,43	1.041.156,23	1.091.816,15
Totale Spese assoggettate al limite di spesa A-B	6.781.792,42	5.844.404,43	5.658.805,76	6.095.000,87
		Previsto		
		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Retribuzioni e oneri		5.308.700,00	5.120.700,00	4.929.700,00
Spese incluse		32.750,00	32.250,00	32.250,00
Irap		361.000,00	344.000,00	332.000,00
Altre spese incluse		0,00	0,00	0,00
Totale spesa di personale (A)		5.702.450,00	5.496.950,00	5.293.950,00
Spese escluse (B)		1.131.889,33	1.131.889,33	1.131.889,33
Totale Spese assoggettate al limite di spesa A-B		4.570.560,67	4.365.060,67	4.162.060,67
Verifica limite spesa di personale >0		1.424.440,20	1.436.940,20	1.436.940,20
		>0,00	>0,00	>0,00
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Media triennio 2011/2013
Spesa corrente	20.730.334,86	18.317.158,64	27.535.671,95	22.194.388,48
Incidenza spesa di personale su spesa corrente				27,46%
		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Spesa corrente		23.551.969,08	22.554.094,60	22.522.850,60
Incidenza spesa di personale su spesa corrente		19,41%	19,35%	18,48%

Limiti alla Spesa di Studi ed incarichi di consulenza

Per l'anno 2019 cessano di avere efficacia le disposizioni previste dal decreto Legge n. 101/2013 (conv. in Legge n. 125/2013), laddove all'articolo 1, il legislatore aveva disposto ulteriori limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza e per autovetture. Dal 2017 la spesa può tornare ai livelli massimi previsti dal D.L. n. 78/2010.

Con riferimento al bilancio del nostro ente occorre segnalare che non sono previste spese per studi e consulenze.

Limiti alle Spese di Rappresentanza

Le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 8, del D.L. n. 78/2010 per un ammontare non superiore al 20 % della spesa sostenuta nell'anno 2009 (€ 27.219,20 previsti € 2.200,00 nel triennio).

Limiti alle Spese per Sponsorizzazioni

Si dà atto che non sono state previste spese per sponsorizzazioni, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 6, comma 9, del D.L. n. 78/2010 e delle successive interpretazioni fornite dalle sezioni di controllo della

Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2019-2021

Corte dei Conti.

Limiti alle Spese per Missioni

Le spese per missioni - anche all'estero - dei dipendenti sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 12, del D.L. n. 78/2010 per l'anno 2019, sono pari ad euro 2.650,00 e risultano pari al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (in quell'anno pari ad euro 5.300,00).

La tabella che segue riporta i vari stanziamenti previsti in bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente, dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

Spese per missioni	Importo 2019
spese per missioni	2.650,00
Totale	2.650,00

Limiti alle Spese di Formazione

Le spese di formazione sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad euro 17.800,00 e risultano inferiori al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (in quell'anno pari ad euro 63.380,70).

La tabella che segue riporta il totale dei vari stanziamenti previsti in bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

Spese di formazione	Importo 2019
spese per formazione	17.800,00
Totale	17.800,00

Limiti alle Spese per Automezzi

Le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi sono state previste nel rispetto del nuovo limite fissato dall'articolo 15, del D.L. 66/2014 che prevede che dal primo maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non possano sostenere tali spese per un importo superiore al 30% della spesa del 2011.

Per gli enti locali il limite non trova applicazione in caso di autovetture utilizzate:
per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica,
per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Per l'anno 2019 sono pari ad euro 10.837,50 e risultano pari al 30% della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2011 (in quell'anno pari ad euro 36.125,00).

La tabella che segue riporta il totale dei vari stanziamenti previsti in bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

Spese per automezzi ed assimilate	Importo 2019
spese per automezzi	10.837,50
Totale	10.837,50

2.1.2 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. a)

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione, ad eccezione di talune tipologie di entrate, tassativamente previste nei Principi contabili, quali:

- a) entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche,
- b) entrate assistite da fidejussione,
- c) entrate tributarie che, sulla base del paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa,
- d) entrate riscosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene nel contempo previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità. Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte (quali, ad esempio, i proventi delle sanzioni amministrative al codice della strada) possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri di bilancio.

Tale fondo deve obbligatoriamente essere iscritto in bilancio: a tal fine è stanziata nel corrente bilancio di previsione la relativa posta contabile (U.1.10.01.03 - parte corrente) 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).

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia, categoria oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

Per quanto riguarda la quantificazione dell'accantonamento, si evidenzia che il comma 509 della Legge di stabilità 2016 ha introdotto una maggiore gradualità nell'applicazione delle nuove regole sullo stanziamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio preventivo. Nello specifico, si riduce la percentuale minima di accantonamento prevedendone, al tempo stesso, una progressiva crescita nel corso degli anni con ritmi meno traumatici per le finanze dei singoli enti. Nel 2019 tale soglia viene fissata al 85%, nel 2020 al 95%. Quindi a decorrere dal 2021 l'accantonamento al Fondo è effettuato per l'intero importo (=100%).

Rinviano alla specifica disciplina delle modalità di calcolo previste, tra l'altro, dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., ed in considerazione della previsione portata dal medesimo principio secondo cui "il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio", la quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio 2019 è così riassumibile:

In riferimento agli obblighi informativi previsti in sede di bilancio preventivo, per quanto riguarda le entrate per le quali è stato effettuato l'accantonamento al FCDE e le entrate per le quali non è stato effettuato l'accantonamento al FCDE con le specifiche motivazioni per ciascun cespite di entrata, i relativi calcoli e l'accantonamento effettuato per ciascuna di esse e per ciascun anno del bilancio, si rimanda alle tabelle allegate alla presente nota integrativa.

Per quanto concerne le modalità di calcolo della media il responsabile del servizio finanziario ha ritenuto applicare, con riferimento alle tre modalità di calcolo previste dell'esempio 5 del principio applicato della contabilità finanziaria (media semplice, rapporto ponderato e media ponderata) la modalità della media semplice, con la motivazione che detta modalità è la più semplice da applicare per tutte le entrate considerate.

Per quanto riguarda le entrate per le quali si effettua l'accantonamento a FCDE si rimanda alla puntuale individuazione per ciascun cespite di entrata di cui alla prima parte della presente relazione. Di seguito è riportato il prospetto riepilogativo di calcolo del FCDE 2019-2021:

RIEPILOGO FCDE 2019-2021

Entrate non conteggiate nel fondo		Previsto
	Totale	<u>€ 18.429.597,74</u>
Entrate conteggiate nel fondo		Previsto
	Totale	<u>€ 9.895.508,53</u>
Totale entrate		<u>€ 28.325.106,27</u>
FDCE PARTE CORRENTE		FCDE 2019
	Titolo I	€ 1.133.600,00
	Titolo II	€ 3.400,00
	Titolo III	€ 398.100,00
	Totale	<u>€ 1.535.100,00</u>
FDCE PARTE CONTO CAPITALE		FCDE 2019
	Titolo IV	€ 4.900,00
	Totale	<u>€ 4.900,00</u>

Bilancio 2019 – 2021	
% accantonamento nel bilancio – 2019	85,00%
% accantonamento nel bilancio – 2020	95,00%
% accantonamento nel bilancio – 2021	100,00%

Verifica anno 2019 Capitolo 4381 € 1.540.000,00

Verifica anno 2020 Capitolo 4381 € 1.714.400,00

Verifica anno 2021 Capitolo 4381 € 1.804.600,00

Per il calcolo dettagliato di ogni cespite di entrata sul triennio si rimanda all'apposita appendice di calcolo alla presente nota.

2.1.3 Accantonamenti al fondo rischi spese legali

A seguito dell'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, non sono stati previsti nel bilancio 2019 accantonamenti al fondo rischi spese legali.

2.1.4 Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate

Dal 1° gennaio 2016 sono in vigore i commi 550 e seguenti dell'art. 1, Legge di stabilità 2014, che prevedono, a carico delle pubbliche amministrazioni locali partecipanti, l'accantonamento in apposito fondo vincolato di un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, conseguito dalle società ed aziende partecipate, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Nel caso di aziende che dall'utile passano alla perdita oppure hanno una perdita superiore a quella media del triennio 2012/2014, nel preventivo 2017 deve essere accantonata una somma pari al 50 per cento, che sale al 75 per cento per il 2018, del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente, con riferimento alle perdite riportate dall'organismo partecipato nell'esercizio precedente.

Per le società che hanno una perdita media nel triennio 2012/2014 superiore a quella dell'ultimo bilancio disponibile, facendo registrare un miglioramento dei conti, l'accantonamento deve corrispondere ad "una somma pari alla differenza tra il risultato conseguito nell'esercizio precedente e il risultato medio 2012/2014 migliorato del 75% per il 2017".

Si segnala infine che, 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

Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2019-2021

dell'articolo 2425 del codice civile.

Non sussistono al momento società partecipate che siano nelle condizioni suddette e per tale motivo non sono stati previsti accantonamenti riconducibili a tale fattispecie nel bilancio 2019.

2.1.5 Altri accantonamenti

L'ente ha provveduto ad accantonare le somme necessarie a coprire l'eventuale disavanzo derivante dal ricalcolo di cui alla delibera della Corte dei Conti n. del relativamente all'anno 2017, nelle more dell'approvazione del rendiconto 2018.

2.2 Titolo 2^ Spese in conto capitale

Con il termine Spese in conto capitale generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo 1^, anche per quelle in conto capitale l'analisi per missioni costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo 2^.

Per la suddivisione del titolo 2 del bilancio 2019-2021 in missioni e programmi si rimanda agli appositi allegati contabili al bilancio.

2.2.1 Il programma triennale degli investimenti

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. d)

Per la definizione dei principali lavori pubblici da realizzare nel triennio si rimanda al Piano Triennale degli investimenti (allegato al bilancio).

Per quanto riguarda le forme di finanziamento si specifica che nel Bilancio di previsione 2019-2021 non sono previsti investimenti finanziati dalla quota consolidata del margine corrente.

2.3 Titolo 3^ Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie quali partecipazioni e conferimenti di capitale oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia, concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie, concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie, versamenti a depositi bancari.

Nel Bilancio 2019-2021 non sono previste entrate riferibili alle suddette fattispecie.

2.4 Titolo 4^ Spese per rimborso di prestiti

Il titolo 4^ della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti; si ricorda, a riguardo, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1^ della spesa.

L'analisi economico-funzionale delle "Spese per rimborso di prestiti", tralasciando l'unica missione prevista a riguardo (la n. 50), viene svolta con riferimento ai soli macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la relativa previsione di spesa nel bilancio 2019-2021. Si ritiene di sottolineare la marcata diminuzione dello stock di debito nel 2021, dovuta alla fine dell'ammortamento di numerosi mutui, per cui il costo del debito cala consistentemente.

Da rilevare che nell'esercizio 2020 è prevista la somma di € 40.000,00 per estinzione anticipata di mutui.

Di seguito la previsione sul triennio della spesa del titolo 4, che comprende sia la spesa per rimborso prestiti, sia la quota capitale per la restituzione dell'anticipazione di liquidità D.L. 35-2013:

Le previsioni 2019

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 ^A SPESA)	2019	2020	2021
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2.349.633,00	2.464.573,00	1.789.662,00
TOTALE TITOLO 4	2.349.633,00	2.464.573,00	1.789.662,00

Di seguito il prospetto dimostrativo allegato al bilancio relativo al rispetto dei vincoli di indebitamento:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	19.471.021,40	18.944.186,43	18.813.150,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	1.542.416,72	1.958.804,24	1.533.204,07
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	4.400.741,95	4.760.035,27	4.449.308,53
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		25.414.180,07	25.663.025,94	24.795.662,60
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	2.541.418,01	2.566.302,59	2.479.566,26
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	935.082,00	836.403,00	749.574,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	141.882,00	137.650,00	133.281,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		1.748.218,01	1.867.549,59	1.863.273,26
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	18.753.650,89	16.538.658,89	14.252.956,89
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		18.753.650,89	16.538.658,89	14.252.956,89
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Si riporta l'andamento dello stock del debito per mutui e prestiti, a seguito della gestione degli anni precedenti e di quella prevista nel corso dell'anno 2019-2020-2021:

	consuntivo 2016	consuntivo 2017	previsione bilancio 2018	previsione bilancio 2019	previsione bilancio 2020	previsione bilancio 2021
Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	25.438.479,42	23.302.575,48	20.932.629,89	18.753.650,89	16.538.656,89	14.212.954,89
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	2.135.903,94	2.125.070,85	2.178.979,00	2.214.994,00	2.285.702,00	1.646.422,00

<i>Estinzioni anticipate</i>	0,00	244.874,74	0,00	0,00	40.000,00	0,00
<i>Totale fine anno</i>	23.302.575,48	20.932.629,89	18.753.650,89	16.538.656,89	14.212.955,89	12.566.532,89

2.5 Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Come già fatto per le entrate (cfr. precedente paragrafo 1.2), prima di analizzare le spese riferibili a ciascun titolo, è opportuno fornire, così come previsto al punto 9.11.3 della nota integrativa, l'articolazione e la relazione tra le "spese ricorrenti" e quelle "non ricorrenti", distinguendole in relazione alla circostanza che il sostenimento sia previsto a regime ovvero limitato ad uno o più esercizi.

Pertanto, sono da considerare "non ricorrenti" e, come tali, con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti spese (di parte corrente):

SPESE "NON RICORRENTI"	2019	2020	2021
Consultazioni referendarie ed elettorali	94.4500,00	0,00	0,00
Spese di personale	0,00	0,00	0,00
Oneri per estinzione anticipata di mutui	0,00	0,00	0,00
Eventi calamitosi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	29.500,00	29.500,00	29.500,00
Investimenti diretti	0,00	0,00	0,00
Rimborsi di tributi e entrate non dovute	44.500,00	19.500,00	19.500,00
Altre spese diverse dalle precedenti	697.361,00	289.359,00	685.308,08
Ripiano disavanzo	589.199,00	198.995,00	845.000,00
Totale Spese non ricorrenti	1.460.010,00	542.354,00	1.584.308,08

TERZA PARTE



L'AVANZO / DISAVANZO E I FONDI

3 ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

A seguito della pronuncia della Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Toscana di cui alla Delibera n.126/2018, con la quale la Corte rileva gravi irregolarità nel rendiconto 2015 e nel rendiconto 2016 con un disavanzo pari a € 1.666.004,71 nel 2015 ed € 1.633.164,19 nel 2016, deliberazione che qui si richiama integralmente per l'analisi delle cause che hanno determinato detti disavanzi, ivi dettagliatamente indicate; dato che, con la medesima pronuncia, la Corte invita l'ente, entro 60 giorni, ad adottare le misure di cui all'art.188 del TUEL e quindi un ripiano triennale del suddetto disavanzo (come rideterminato al termine dell'esercizio finanziario 2016), la Giunta Comunale ha senza indugio, approvato la deliberazione n. 268 del 27/12/2018 ad oggetto "Proposta al Consiglio Comunale di adozione delle misure correttive di cui alla delibera n. 126/2018 della Corte dei Conti - Sezione Regionale di controllo della Toscana – in merito ai rendiconti 2015 e 2016", che contiene anche i prospetti dimostrativi B e C in cui vengono riportati i dati modificati del risultato di amministrazione per gli anni 2015 e 2016, corretti come indicato anche dalla pronuncia della Corte dei Conti; nella stessa delibera GC 286/2018 la Giunta Comunale ha avanzato la proposta di ripiano triennale del disavanzo, che è stato iscritto (nelle more dell'approvazione della delibera apposita di Consiglio Comunale di adozione delle misure correttive necessarie) nella bozza di bilancio di previsione 2019-2021, copertura che avverrà con le seguenti modalità:

- l'utilizzo di una entrata corrente straordinaria relativa alla distribuzione di dividendo straordinario da parte di Toscana Energia SpA deliberato dall'assemblea del 18 dicembre ed esigibile a gennaio 2019;
- un risparmio della spesa di personale conseguente ai pensionamenti previsti in base alla normativa vigente;
- un risparmio di spesa derivante dalla fine dell'ammortamento di mutui;

Pertanto detto disavanzo, distribuito sulle tre annualità, è stato iscritto nel bilancio di previsione 2019-2021 nella parte spesa, prima di tutti i titoli di spesa previsti dalla legge.

Per quanto riguarda l'avanzo di amministrazione, si propone la tabella che segue nella quale si evidenzia l'importo complessivo dell'avanzo così come applicato al triennio precedente (2016-2018) nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento, rilevando che per il bilancio 2019 non si è prevista applicazione di avanzo in fase previsionale.

Avanzo	2016	2017	2018	2019
Avanzo applicato per spese correnti (2017 anche est.ant.mutui)	132.176,00	296.124,16	198.382,97	0,00
Avanzo applicato per spese c/capitale	1.013.953,27	725.042,01	468.071,35	0,00
Totale Avanzo applicato	1.146.129,27	1.021.166,17	666.454,32	0,00

Così come richiesto dalla normativa attuale, si illustrano le componenti dell'avanzo di amministrazione presunto, procedendo alla determinazione di detto risultato che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione (preconsuntivo). Il suo valore è ripartito come di seguito precisato in tabella.

2) Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018	
A) Risultato di amministrazione al 31/12/2018	15.081.268,99
Parte Accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità 31/12/2018	9.564.000,00
Fondo anticipazione liquidità DL 35-2013	3.392.299,45
Fondo perdite società partecipate 31/12/2018	0,00
Fondo contenzioso al 31/12/2018	100.000,00
Altri accantonamenti (ind.fine mand.)al 31/12/2018	15.042,00
B) Totale parte accantonata	13.071.341,45

Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2019-2021

Parte Vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	970.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	290.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	478.0000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
C) Totale parte vincolata	1.738.000,00
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinato agli investimenti	1.790.000,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.518.072,46

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.4

Poiché non è prevista l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio 2019-2021 non occorre predisporre le tabelle indicate al punto 9.11.4 del principio contabile applicato alla programmazione, (la tabella 1 relativa all'elenco analitico delle risorse vincolate, la tabella 2 relativa all'elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione e la tabella 3 relativa all'analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione).

4 IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. e)**

Con riferimento agli investimenti in corso di definizione, ai sensi del punto 9.11 lettera e) del principio contabile della programmazione del bilancio, non si prevedono al momento della stesura del bilancio opere che prevedano la costituzione del fondo pluriennale vincolato di parte capitale.

QUARTA PARTE



IL RISPETTO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

5 Il nuovo vincolo di finanza pubblica: il nuovo principio del pareggio di bilancio

La legge finanziaria 2019 all'art. 1 commi 819-826, prevede l'abolizione del saldo di competenza a decorrere dal 2019; infatti i commi da 819 a 826 sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio. Già dal bilancio 2019-2021, in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (comma 821).

L'abolizione dei vincoli di finanza pubblica comporta, parallelamente, rilevanti elementi di semplificazione amministrativa. Dal 2019 cessano di avere applicazione i commi della legge di bilancio 2017 e 2018 che riguardano non solo la definizione del saldo finale di competenza, ma anche quelli relativi alla presentazione di documenti collegati al saldo di finanza pubblica e agli adempimenti ad esso connessi: prospetto dimostrativo del rispetto del saldo, monitoraggio e certificazione, sanzioni per il mancato rispetto del saldo, premialità. Viene altresì meno la normativa relativa agli spazi finanziari ed alle sanzioni previste in caso di mancato utilizzo degli stessi (comma 823). Relativamente al saldo finale di competenza 2018 restano fermi solo gli obblighi connessi all'invio del monitoraggio e della certificazione, che avranno pertanto solo valore conoscitivo. La legge di bilancio esplicita l'abbandono delle sanzioni in caso di mancato rispetto del vincolo di pareggio nel 2018 ed il mancato utilizzo degli spazi finanziari acquisiti in corso d'anno.

Per dimostrare il conseguimento del pareggio di bilancio in fase previsionale si rimanda quindi all'allegato obbligatorio relativo agli equilibri di bilancio 2019-2021 (allegato A05).

QUINTA PARTE



ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

6 Enti ed organismi strumentali

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. h) ed i)

Il punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede espressamente che essa contenga: "...

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale". Con riferimento agli enti ed organismi strumentali partecipati, l'ente presenta la situazione di seguito riepilogata (dati aggiornati alla data della presente nota integrativa e riportati ad oggi sul sito del comune:

Denominazione ente o organismo partecipato	Tipologia	% Partecipazione
Toscana Energia	Società per azioni	1,750%
Società della Salute della zona Pisana	Consorzio	10,77%
Retiambiente	Società per azioni	2,026%
Geste - Servizi Territoriali	Società responsabilità limitata	100%
Geofor Patrimonio	Società per azioni	4,440%
Azienda Pisana Edilizia Sociale	Società consortile per azioni	4,600%
Gea Patrimonio	Società responsabilità limitata	5,51%
Gea - servizi per l'ambiente (in liquidazione)	Società per azioni	7,762%
FarmaQ3 San Giuliano	Società responsabilità limitata	5,00%
Ecofor Service	Società per azioni	3,00%
Compagnia Toscana Trasporti Nord	Società responsabilità limitata	3,084%
Compagnia Pisana Trasporti (in liquidazione)	Società per azioni	4,46%

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei rispettivi siti internet.

Di seguito l'indicazione della relativa quota percentuale di partecipazione:

Società o ente partecipato	% Partecipazione	Valore nominale
Toscana Energia	1,75	2.558.751,77
Società della Salute della Zona Pisana	10,77	1.077,00
Retiambiente	2,026	2.244,00
Geste - Servizi Territoriali	100,00	10.000,00
Geofor Patrimonio	4,44	111.100,13
Azienda Pisana Edilizia Sociale	4,60	40.020,00
Gea Patrimonio	5,51	5.511,00
Gea - Servizi per l'ambiente (in liquidazione)	7,76	280.644,00
FarmaQ3 San Giuliano	5,00	5.000,00
Ecofor Service	3,00	44.912,00
Compagnia Toscana Trasporti Nord	3,08	1.280.130,47
Compagnia Pisana Trasporti (in liquidazione)	4,46	748.800,01

	INDICE	
	PREMESSA	2
	IL BILANCIO DI PREVISIONE	2
1	ANALISI DELLE ENTRATE	5
1.1	Analisi delle voci più significative del titolo 1^	6
1.2	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2^	14
1.3	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3^	20
1.4	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4^	35
1.5	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 5^ e 6^	36
1.6	Strumenti derivati e oneri da garanzie	36
1.7	Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"	36
2	ANALISI DELLE SPESE	38
2.1	Titolo 1^ Spese correnti	39
2.1.1	Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge	39
2.1.2	Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità	43
2.1.3	Accantonamenti al fondo rischi spese legali	44
2.1.4	Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate	44
2.2	Titolo 2^ Spese in conto capitale	45
2.2.1	Il programma triennale degli investimenti	45
2.3	Titolo 3^ Spese per incremento di attività finanziarie	45
2.4	Titolo 4^ Spese per rimborso di prestiti e analisi indebitamento	45
2.5	Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"	47
3	L'AVANZO/DISAVANZO E I FONDI PLURIENNALI VINCOLATI	48
3.1	Analisi dell'applicazione dell'avanzo/disavanzo di amministrazione presunto	49
3.2	Il Fondo pluriennale vincolato	50
4	IL PAREGGIO DEL BILANCIO	51
5	ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI	53
	Appendice: calcolo dettagliato FCDE bilancio 2019-2021	

Comune di San Giuliano Terme
RIEPILOGO FCDE 2019

Entrate non conteggiate nel fondo		Preventivo 2019	
	Titolo I	€ 0,00	€ 13.230.000,00
	Titolo II	€ 0,00	€ 988.892,55
	Titolo III	€ 0,00	€ 2.102.400,00
	Titolo IV	€ 0,00	€ 2.108.305,19
	Totale		<u>€ 18.429.597,74</u>
Entrate conteggiate nel fondo		Preventivo 2019	
	Titolo I	€ 0,00	€ 5.739.600,00
	Titolo II	€ 0,00	€ 7.000,00
	Titolo III	€ 0,00	€ 3.848.908,53
	Titolo IV	€ 0,00	€ 300.000,00
	Totale		<u>€ 9.895.508,53</u>
Totale entrate			<u>€ 28.325.106,27</u>
			28354106,27
			28999,9999999963

FDCE PARTE CORRENTE		Fondo 2019	
	Titolo I	€ 1.129.000,00	
	Titolo II	€ 3.400,00	
	Titolo III	€ 398.100,00	
	Totale	<u>€ 1.530.500,00</u>	

FDCE PARTE CONTO CAPITALE		Fondo 2019	
	Titolo IV	€ 4.900,00	
	Totale	<u>€ 4.900,00</u>	

Anno 2019 (min.85%) MIN Capitolo 4381 € 1.535.400,00

Il fondo crediti dubbia esigibilità è stato calcolato utilizzando il quinquennio 2013-2017 e calcolando la media semplice tra gli accertamenti dei relativi anni e:

- 1) per gli anni "non armonizzati" (2012-2014) le riscossioni in competenza e in conto residui
- 2) per gli anni armonizzati (dal 2015) le riscossioni in competenza e le riscossioni avvenute nell'anno successivo sui residui dell'anno precedente

Per ciascuna entrata è stato accantonato un importo minimo al 85% del totale come previsto per l'anno 2019

€ 1.535.400,00

Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria – Anno 2019

		Preventivo 2019
Non conteggiate nel Fondo		
Entrate accertate per cassa e/o in autoliquidazione		
0010	000 IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	5.470.000,00
0012	000 IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA ANNI PREGRESSI	180.000,00
0055	000 TRIBUTO SERVIZI INDIVISIBILI - TASI	20.000,00
0020	000 PROVENTI PREGRESSI IMPOSTE SOPPRESSE	
Entrate da pubblica amministrazione		
0042	000 ADDIZIONALE IRPEF	3.265.000,00
0043	000 ADDIZIONALE IRPEF ANNI PREGRESSI	30.000,00
0045	000 QUOTA 5 PER MILLE	5.000,00
0205	000 FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	4.080.000,00
Altre entrate anno precedente		
0131	000 TARSU RUOLI PREGRESSI	0,00
0130	001 TARI AGEVOLAZIONI	180.000,00
Totale non incluso nel fondo		<u>13.230.000,00</u>
Conteggiate nel Fondo		<u>5.739.600,00</u>
% di accantonamento		
85,00%		
TOTALE TITOLO I		<u>18.969.600,00</u> 18.969.600,00

FONDO
1.129.000,00

0011 000	IMU – RECUPERO EVASIONE	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	405.243,00	868.194,47	500.185,85	419.162,58	450.000,00	2.192.785,90	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	0,00	92.444,94	360.650,50	174.954,42	14.638,50			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			19.012,53	36.452,10	30.649,08			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	92.444,94	379.663,03	211.406,52	45.287,58		728.802,07	
	Residui - % incassi rilevanti							33,24%	
								FCDE	255.370,95
									255.400,00

0018 000	ICI – RECUPERO EVASIONE	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	160.000,00	337.732,00	154.102,33	33.283,76	1.041,00	4.600,00	686.159,09	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	80.494,30	126.266,33						
	Incassi in competenza	69.054,88	26.284,00	55.804,50	10.564,32	940,00			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			9.184,00	12.305,59	853,24			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	149.549,18	152.550,33	64.988,50	22.869,91	1.793,24		391.751,16	
	Residui - % incassi rilevanti							57,09%	
								FCDE	1.677,65
									1.700,00

0019	IMPOSTA DI SOGGIORNO	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	169.925,00	100.000,00	90.944,50	254.791,00	132.642,01	126.000,00	748.302,51	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	8.365,50	13.991,00						
	Incassi in competenza	64.159,74	78.991,10	64.845,50	142.855,00	98.120,95			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			32.244,00	35.490,00	34.521,06			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	72.525,24	92.982,10	97.089,50	178.345,00	132.642,01		573.583,85	
	Residui - % incassi rilevanti							76,65%	
								FCDE	25.006,42
									25.100,00

0040 000	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	182.500,00	177.000,00	175.000,00	170.000,00	156.670,74	150.000,00	861.170,74	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	28.026,98	39.684,19						
	Incassi in competenza	148.271,90	143.329,90	131.082,70	147.994,03	129.978,16			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			19.552,26	14.225,08	28.142,63			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	176.298,88	183.014,09	150.634,96	162.219,11	158.120,79		830.287,83	
	Residui - % incassi rilevanti							96,41%	
								FCDE	4.572,35
									4.600,00

0041 000	IMPOSTA COM. SULLA PUB. – REC.EVASIONE	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	8.638,91	9.480,44	14.066,57	8.862,89	2.000,00	41.048,81	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						

Incassi in competenza	0,00	8.638,91	9.480,44	14.066,57	8.621,67			
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	241,22			
Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	8.638,91	9.480,44	14.066,57	8.862,89		41.048,81	
Residui - % incassi rilevanti							100,00%	
						FCDE	0,00	0,00

0200 000	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI							Calcolo	Accant. FCDE
	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019			
accertamenti competenza (o previsioni)	10.709,96	9.448,69	9.415,87	9.354,19	10.785,80	9.000,00	49.714,51		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	1.755,00	2.343,00							
Incassi in competenza	8.366,96	6.231,39	7.419,47	7.609,51	7.913,39				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			1.996,40	1.658,61	3.300,71				
Totale incassi rilevanti a preventivo	10.121,96	8.574,39	9.415,87	9.268,12	11.214,10		48.594,44		
Residui - % incassi rilevanti							97,75%		
							FCDE	172,35	
								200,00	

0056 000	TRIBUTO SERVIZI INDIVISIBILI TASI – REC.EV							Calcolo	Accant. FCDE
	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019			
accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	16.925,62	16.199,97	0,00	33.125,59		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	11.934,62	2.788,97				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	1.399,95	939,00				
Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	13.334,57	3.727,97		17.062,54		
Residui - % incassi rilevanti							51,51%		
							FCDE	0,00	
								0,00	

0130 000	TRIBUTO COMUNALE RIFIUTI – TARI							Calcolo	Accant. FCDE
	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019			
accertamenti competenza (o previsioni)	5.786.515,88	5.293.506,30	5.357.692,03	5.581.000,00	5.391.000,00	4.998.000,00	27.409.714,21		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	1.233.709,08							
Incassi in competenza	3.410.368,05	3.810.352,09	4.169.602,50	4.277.409,40	4.088.981,28				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			393.863,01	278.616,57	314.651,06				
Totale incassi rilevanti a preventivo	3.410.368,05	5.044.061,17	4.563.465,51	4.556.025,97	4.403.632,34		21.977.553,04		
Residui - % incassi rilevanti							80,18%		
							FCDE	841.944,21	
								842.000,00	

Titolo II – Trasferimenti correnti – Anno 2018

Non conteggiate nel Fondo			Preventivo 2019
Entrate da pubblica amministrazione			
0300	000	TRASFERIMENTI ERARIALI NON FISCALIZZATI	106.000,00
0326	000	TRASFERIMENTI ERARIALI DA MIUR REFEZIONE DOCENTI	40.000,00
0304	000	COMPART.ACCERTAMENTO TRIBUTI ERARIALI	5.000,00
0310	000	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO	256.000,00
0330	000	TRASFERIMENTI DA STATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	0,00
0325	000	CONTRIBUTO STATO DIRITTO ALLO STUDIO	28.131,75
0407	000	CONTRIBUTO REGIONALE AGRIFIERA	7.500,00
0341	000	CONTRIBUTO STATALE SFRATTI FINE LOCAZIONE	8.000,00
0355	000	CONTRIBUTI DIRITTO ALLO STUDIO	67.389,00
0357	000	TRASFERIMENTO REGIONE SFRATTI MOROSITA' INCOLPEVOLE	86.270,00
0370	000	TRASFERIMENTI REGIONALI INFANZIA E ADOLESCENZA	75.524,00
0371	000	TRASFERIMENTO CONTRIBUTI AFFITTI	127.500,00
0372	000	CONTRIBUTO REGIONALE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHIETETTONICHE	23.000,00
0374	000	CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLE MATERNE PRIVATE	13.000,00
0375	000	CONTRIBUTO VOUCHER MATERNE PRIVATE	15.000,00
0397	000	CONTRIBUTI REGIONALI ATTIVITA' MANIFRETAZIONI CULTURALI	2.000,00
0415		CONTRIBUTO REGIONALE EMERGENZE ATMOSFERICHE	20.000,00
0410	000	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTAZIONE FITODEPURAZIONE	26.688,48
0540	000	TRASFERIMENTI ATO IMBORSI TARIFFARI	35.389,32
0550	000	TRASFERIMENTI ENTI PUBBLICI PREMIO VERDIGI	11.500,00
0565	000	CONTRIBUTO REGIONALE COOP INT	19.000,00
0948	000	RIMBORSO DA MIUR TARSU ISTITUTI COMPRENSIVI	16.000,00
		Altre entrate anno precedente	0,00
0301	000	TRASFERIMENTI ERARIALI IMU 1A CASA	0,00
0311	000	TRASFERIMENTO STATALE CONTRIBUTI POLITICHE IMMAGRAZIONE	0,00
0377	000	RIMBORSO SPESE ELETTORALI	0,00
0480	000	COMPARTICIPAZIONE ALTRI ENTI PEZ	0,00
0520	002	COMPARTICIPAZIONE COMUNI DISMISSIONE AZIONI	0,00
0408	000	COMPARTICIPAZIONE RECUPERO EVASIONE	0,00
0360	000	CONTRIBUTO REGIONALE AREE FAUNISTICHE	0,00
0520	000	TRASFERIMENTI DA COMUNI PER PERIZIA ECOFOR	0,00
Totale non incluso nel fondo			988.892,55

Conteggiate nel Fondo
% di accantonamento
85,00%

TOTALE TITOLO II

7.000,00
995.892,55
995.892,55
0,00

FONDO
3.400,00

Titolo III – Entrate extratributarie – Anno 2018

		Preventivo 2019
Non conteggiate nel Fondo		
Entrate accertate per cassa e/o in autoliquidazione		
0600 000	DIRITTI DI SEGRETERIA ATTI ANAGRAFE	2.500,00
0605 000	DIRITTI DI ROGITO	7.000,00
0620 000	DIRITTI SEGR.TECNICI RIMB.STAMP.EDILIZIA PRIVATA	90.000,00
0625 000	DIRITTI SEGRETERIA E DIRITTI TECNICI - URBANISTICA	12.000,00
0630 000	RIMBORSO STAMPATI SERVIZI DEMOGRAFICI	20.000,00
0688		0,00
0824 000	PROVENTI ISTRUTTORIE PASSI CARRABILI	500,00
0825 000	CANONE OCCUPAZIONE TEMPORANEA SPAZI AREE PUBBLICHE	45.000,00
0827 000	PROVENTI DA NOLEGGIO SEGNALETICA SRADALE	500,00
0840		0,00
0933 000	UTILI SOC.FARMACIE	2.000,00
0935 000	UTILI SOC. TOSCANA GAS E TOSCANA ENERGIA	490.000,00
0935 001	UTILI SOC. TOSCANA GAS E TOSCANA ENERGIA	1.200.000,00
0950 000	ENTRATE PER RIMBORSI DA IMPOSTE	1.000,00
0951 000	IVA CREDITO SPLIT	180.000,00
0955		0,00
0975 000	INTROITI DA PROP.PER SPESE ISTRUTTORIE EX ART. 10 L.R. 79/982	200,00
0985 000	RIMBORSO SPESE NOTIFICAZ. ATTI PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	3.000,00
1000 000	INTROITI CONCESSIONE SPAZI TEATRO ROSSINI	5.550,00
1008 000	RIMBORSI E PROVENTI PER CELEBRAZIONI MATRIMONI	20.000,00
1023 000	RIMBORSI ASSICURAZIONI	3.000,00
1024 000	RIMBORSI SPESE RISCOSSIONI COATTIVE	100,00
1027 000	RIMBORSO SPESE CARTOGRAFIA URBANISTICA	50,00
1029 000	RIMBORSO SPESE VISURA ATTI DI ARCHIVIO	8.000,00
1065 000	PROVENTI PER UTILIZZAZIONE SALA CONVEGNI STAZIONE SAN GIULIANO	0,00
	Altre entrate anno precedente	0,00
0600 001	DIRITTI SEGRETERIA SU ATTI CIMITERI	0,00
0700 000		0,00
0701 000		0,00
0702 000		0,00
0738 000		0,00
0910 000		0,00
0938 000	UTILI SOC. ECOFOR	0,00
1002 000		0,00

1012 000	FONDO ART.15	12.000,00
1013 000		0,00
1019 000		0,00
1081 000		0,00

Totale non incluso nel fondo

2.102.400,00

Conteggiate nel Fondo
% di accantonamento
85,00%

3.848.908,53

FONDO
398.100,00

TOTALE TITOLO III

5.951.308,53

5.951.308,53

0,00

0670	000 001	Proventi illuminazione votiva	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	83.000,00	83.000,00	80.474,25	83.812,10	79.224,71	80.000,00	409.511,06	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	84.870,00	83.265,22						
		Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	15.224,71			
		Incassi anno successivo sui residui dell'anno			80.474,25	63.812,10	63.299,45			
		Totale incassi rilevanti a preventivo	84.870,00	83.265,22	80.474,25	63.812,10	78.524,16		390.945,73	
		Residui - % incassi rilevanti							95,47%	
								FCDE	3.082,80	3.100,00

0680	000	Proventi illuminazione votiva	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	57.040,57	80.681,07	69.656,46	62.129,52	119.231,00	70.000,00	388.738,62	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	20.371,00	86,00						
		Incassi in competenza	56.954,57	80.547,07	69.656,46	62.129,52	118.645,00			
		Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	586,00			
		Totale incassi rilevanti a preventivo	77.325,57	80.633,07	69.656,46	62.129,52	119.231,00		408.975,62	
		Residui - % incassi rilevanti							105,21%	
								FCDE	-3.097,46	0,00

0685	001	Proventi refezione scuola materna	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	109.755,92	300.000,00	288.630,00	409.755,92	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	381,78	0,00						
		Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	3.371,64	232.474,75			
		Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	91.394,87	62.796,02			
		Totale incassi rilevanti a preventivo	381,78	0,00	0,00	94.766,51	295.270,77		390.419,06	
		Residui - % incassi rilevanti							95,28%	
								FCDE	11.577,67	11.600,00

0685	002	Proventi refezione scuola elementare	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	165.637,33	400.000,00	376.870,00	565.637,33	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
		Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	21.752,56	268.810,55			
		Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	118.071,35	87.571,78			
		Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	139.823,91	356.382,33		496.206,24	
		Residui - % incassi rilevanti							87,73%	
								FCDE	39.321,17	39.400,00

0685	003	Proventi refezione scuola media	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	53.914,73	144.000,00	132.000,00	197.914,73	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	130,00	2.071,96						

0748	Sanzioni permessi a costruire	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	73.614,68	121.104,16	113.195,99	500.000,00	307.914,83	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	0,00	0,00	73.614,68	121.104,16	112.195,99			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	1.000,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	73.614,68	121.104,16	113.195,99		307.914,83	
	Residui - % incassi rilevanti							100,00%	
							FCDE	0,00	0,00

0800 000	Fitti reali fabbricati	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	9.337,81	9.585,98	26.188,47	5.169,56	6.039,67	6.300,00	56.321,49	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	9.337,81	9.585,98	26.188,47	5.169,56	6.039,67			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	9.337,81	9.585,98	26.188,47	5.169,56	6.039,67		56.321,49	
	Residui - % incassi rilevanti							100,00%	
							FCDE	0,00	0,00

0801 000	Proventi rsa	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	3.273,93	4.160,76	2.419,80	1.854,80	5.000,00	5.000,00	16.709,29	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	255,11	0,00						
	Incassi in competenza	3.128,13	3.924,96	2.419,80	1.691,90	1.521,90			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	162,90	252,90			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	3.383,24	3.924,96	2.419,80	1.854,80	1.774,80		13.357,60	
	Residui - % incassi rilevanti							79,94%	
							FCDE	852,50	900,00

0803 000	Proventi centri di seconda accoglienza	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	3.990,90	3.411,00	4.000,00	2.000,00	4.500,00	4.000,00	17.901,90	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	752,94	1.124,88						
	Incassi in competenza	3.637,96	3.227,04	1.352,00	1.064,68	0,00			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	4.390,90	4.351,92	1.352,00	1.064,68	0,00		11.159,50	
	Residui - % incassi rilevanti							62,34%	
							FCDE	1.280,54	1.300,00

0810 000	Censi, livelli e canoni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	20.376,26	25.924,11	21.860,48	69.972,73	18.051,41	21.000,00	156.184,99	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00							

Incassi in competenza	20.376,26	25.924,11	21.860,48	64.727,68	18.051,41			
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	5.245,05	0,00			
Totale incassi rilevanti a preventivo	20.376,26	25.924,11	21.860,48	69.972,73	18.051,41		156.184,99	
Residui - % incassi rilevanti							100,00%	
						FCDE	0,00	0,00

0815 000	Canone concessione metanodotto		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)		67.776,33	89.298,78	48.924,00	39.884,00	38.071,00	39.884,00	283.954,11	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno		50.006,00	67.776,33						
	Incassi in competenza		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno				48.924,00	39.884,00	38.071,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo		50.006,00	67.776,33	48.924,00	39.884,00	38.071,00		244.661,33	
	Residui - % incassi rilevanti								86,16%	
								FCDE	4.691,18	4.700,00

0816 000	Canone concessione rete idrica		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)		448.775,00	455.504,08	274.942,19	460.986,41	462.819,37	458.000,00	2.103.027,05	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno		490.606,10	558.726,64						
	Incassi in competenza		0,00	0,00	0,00	183.294,80	185.127,75			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno				274.942,19	277.691,61	277.691,62			
	Totale incassi rilevanti a preventivo		490.606,10	558.726,64	274.942,19	460.986,41	462.819,37		2.248.080,71	
	Residui - % incassi rilevanti								106,90%	
								FCDE	-26.851,48	0,00

0818 000	Affitto d'azienda terme sgt		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)		21.218,69	21.350,00	22.321,68	21.694,38	22.182,82	22.200,00	108.767,57	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno		4.640,80	271,00						
	Incassi in competenza		0,00	0,00	22.321,68	21.694,38	22.182,82			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno				0,00	0,00	0,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo		4.640,80	271,00	22.321,68	21.694,38	22.182,82		71.110,68	
	Residui - % incassi rilevanti								65,38%	
								FCDE	6.533,06	6.600,00

0820 000	COSAP		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)		159.363,59	150.015,19	166.487,29	174.755,22	170.433,35	171.000,00	821.054,64	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno		10.223,28	24.274,67						
	Incassi in competenza		143.230,64	125.947,56	140.540,14	148.328,44	153.994,66			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno				1.164,35	4.017,28	2.140,31			
	Totale incassi rilevanti a preventivo		153.453,92	150.222,23	141.704,49	152.345,72	156.134,97		753.861,33	
	Residui - % incassi rilevanti								91,82%	
								FCDE	11.895,13	11.900,00

0822 000	Recuperi cosap	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	16.750,25	54.008,48	26.538,33	14.158,17	0,00	111.455,23	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	0,00	466,25	49.147,45	10.431,63	11.881,18			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			1.143,75	5.974,72	1.627,15			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	466,25	50.291,20	16.406,35	13.508,33		80.672,13	
	Residui - % incassi rilevanti							72,38%	
								FCDE	0,00
									0,00

0835 000	Canone concessione acque termali	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	3.500,00	3.500,00	13,98	3.524,53	3.524,53	3.524,53	14.063,04	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	7.000,00	3.500,00						
	Incassi in competenza	0,00	0,00	13,98	3.524,53	3.524,53			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	7.000,00	3.500,00	13,98	3.524,53	3.524,53		17.563,04	
	Residui - % incassi rilevanti							124,89%	
								FCDE	-745,61
									0,00

0870 000	Introiti fotovoltaico	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	1.000,00	1.000,00	3.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	7.000,00	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	913,26	0,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	913,26	0,00		913,26	
	Residui - % incassi rilevanti							13,05%	
								FCDE	739,10
									800,00

0650 000	Proventi sanzioni amministrative violazione leggi e regolamenti	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	2.620,15	3.720,00	17.751,95	8.700,34	11.256,88	10.000,00	44.049,32	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	6.719,09	0,00						
	Incassi in competenza	2.620,15	3.720,00	17.751,95	4.928,70	5.249,89			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	103,00	505,56			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	9.339,24	3.720,00	17.751,95	5.031,70	5.755,45		41.598,34	
	Residui - % incassi rilevanti							94,44%	
								FCDE	472,95
									500,00

0745	Proventi sanzioni CDS	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	603.000,00	730.000,00	738.738,38	730.439,20	482.704,40	750.000,00	3.284.881,98	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	203.632,09	154.416,25						

1009	000	Introiti sub locazione	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	150,00	3.300,00	3.000,00	3.600,00	3.600,00	10.050,00	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
		Incassi in competenza	0,00	0,00	2.600,00	2.750,00	2.600,00			
		Incassi anno successivo sui residui dell'anno			250,00	250,00	550,00			
		Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	2.850,00	3.000,00	3.150,00		9.000,00	
		Residui - % incassi rilevanti							89,55%	
									FCDE	319,70
										400,00

1010		Introiti e rimborsi diversi	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	55.005,91	95.514,61	219.722,89	113.414,54	58.766,78	54.000,00	542.424,73	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	425,51	3.269,61						
		Incassi in competenza	48.579,94	95.514,61	219.328,58	105.236,64	47.227,69			
		Incassi anno successivo sui residui dell'anno			394,31	5.118,68	10.969,11			
		Totale incassi rilevanti a preventivo	49.005,45	98.784,22	219.722,89	110.355,32	58.196,80		536.064,68	
		Residui - % incassi rilevanti							98,83%	
									FCDE	538,19
										600,00

1011	000	Rimborsi diversi gestione del personale	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	4.469,55	37.183,80	56.123,12	38.157,07	30.000,00	135.933,54	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
		Incassi in competenza	0,00	1.037,08	37.183,80	40.484,69	38.157,07			
		Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	15.638,43	0,00			
		Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	1.037,08	37.183,80	56.123,12	38.157,07		132.501,07	
		Residui - % incassi rilevanti							97,47%	
									FCDE	643,90
										700,00

1017		Rimborso da Geste per spese diverse	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	75.500,00	81.000,00	37.620,61	11.571,37	10.000,00	205.691,98	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
		Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00			
		Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
		Residui - % incassi rilevanti							0,00%	
									FCDE	8.500,00
										8.500,00

1020	000	Rimborsi spese infrazioni cds e rimborsi diversi	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	20.000,00	31.202,24	32.873,53	43.998,57	32.227,09	30.000,00	160.301,43	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	5.811,00	6.968,06						

Titolo IV – Entrate in conto capitale

		Preventivo 2019	
Non conteggiate nel Fondo			
Entrate soggette a garanzie			
1351	000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	520.000,00
Entrate da pubbliche amministrazioni			
1256	000	CONTRIBUTO REGIONALE POLITICHE SICUREZZA	0,00
1260	000	CONTRIBUTI AREE A VERDE	606.305,19
1347	000	CONTRIBUTO FONDAZIONE PISA PER RESTAURO IMMOBILI	0,00
1344	000	CONTRIBUTO PROVINCIALE AMBIENTE	49.000,00
Altre entrate anno precedente			
1240	000	TRASFERIMENTO REGIONALE TERME	0,00
1280	000	CONTRIBUTO ATO3	0,00
1320	000	CONTRIBUTO REGIONALE IN CAMPO SOCIALE	0,00
1362	000	COMPARTECIPAZIONE SPESE DISCARICHE	0,00
1383	000	TRASFERIMENTI ASL	0,00
1100	000	ALIENAZIONI	0,00
1170	000	ALINEAZIONE IMMOBILI	933.000,00
Totale non incluso nel fondo			0,00 2.108.305,19
Conteggiate nel Fondo			0,00 300.000,00
% di accantonamento			
85,00%			
TOTALE TITOLO IV			0,00 2.408.305,19
			2.408.305,19
			0,00

FONDO

4.900,00

1130	000	Proventi da concessioni cimiteriali	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	263.466,55	586.738,87	200.000,00	850.205,42	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
		Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	263.466,55	581.537,87			
		Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	5.171,00			
		Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	263.466,55	586.708,87		850.175,42	
		Residui - % incassi rilevanti							100,00%	
									FCDE	6,00
										100,00

1135	000	Proventi da cessione beni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	105.369,06	241.566,75	198.622,48	75.692,93	17.363,38	20.000,00	638.614,60	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	45.671,43						
		Incassi in competenza	58.029,52	95.588,63	162.360,82	75.692,93	17.363,38			
		Incassi anno successivo sui residui dell'anno			7.695,97	0,00	0,00			
		Totale incassi rilevanti a preventivo	58.029,52	141.260,06	170.056,79	75.692,93	17.363,38		462.402,68	
		Residui - % incassi rilevanti							72,41%	
									FCDE	4.690,78
										4.700,00

1137	000	Proventi da cessione beni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	378.853,36	0,00	237.947,61	0,00	7.500,00	0,00	624.300,97	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	75.102,00						
		Incassi in competenza	77.794,50	0,00	15.337,22	0,00	7.500,00			
		Incassi anno successivo sui residui dell'anno			58.862,16	0,00	0,00			
		Totale incassi rilevanti a preventivo	77.794,50	75.102,00	74.199,38	0,00	7.500,00		234.595,88	
		Residui - % incassi rilevanti							37,58%	
									FCDE	0,00
										0,00

1349	001	Proventi concessioni edilizie sanzioni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	41.661,25	97.967,94	45.217,86	19.806,77	31.113,33	30.000,00	235.767,15	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
		Incassi in competenza	41.661,25	97.120,56	45.217,86	19.806,77	31.113,33			
		Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00			
		Totale incassi rilevanti a preventivo	41.661,25	97.120,56	45.217,86	19.806,77	31.113,33		234.919,77	
		Residui - % incassi rilevanti							99,64%	
									FCDE	91,65
										100,00

1375	000	Contributo privati monetizzazioni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2019	Calcolo	Accant. FCDE
		accertamenti competenza (o previsioni)	37.680,00	67.886,45	48.332,00	136.168,25	67.746,68	50.000,00	357.813,38	
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
		Incassi in competenza	37.680,00	67.886,45	48.332,00	136.168,25	67.746,68			

Comune di San Giuliano Terme
RIEPILOGO FCDE 2020

Entrate non conteggiate nel fondo		Preventivo 2020	
	Titolo I	€ 0,00	€ 13.200.000,00
	Titolo II	€ 0,00	€ 1.301.204,07
	Titolo III	€ 0,00	€ 1.040.400,00
	Titolo IV	€ 0,00	€ 980.000,00
	Totale		<u>€ 16.521.604,07</u>

Entrate conteggiate nel fondo		Preventivo 2020	
	Titolo I	€ 0,00	€ 5.735.150,00
	Titolo II	€ 0,00	€ 7.000,00
	Titolo III	€ 0,00	€ 3.348.908,53
	Titolo IV	€ 0,00	€ 300.000,00
	Totale		<u>€ 9.391.058,53</u>

Totale entrate			<u>€ 25.912.662,60</u>
			28354106,27
			2441443,67

FDCE PARTE CORRENTE		Preventivo 2020	
	Titolo I		€ 1.260.000,00
	Titolo II		€ 3.700,00
	Titolo III		€ 445.100,00
	Totale		<u>€ 1.708.800,00</u>

FDCE PARTE CONTO CAPITALE		Preventivo 2020	
	Titolo IV		€ 5.600,00
	Totale		<u>€ 5.600,00</u>

Anno 2020 (min.95%) MIN Capitolo 4381 **€ 1.714.400,00**

Il fondo crediti dubbia esigibilità è stato calcolato utilizzando il quinquennio 2013-2017 e calcolando la media semplice tra gli accertamenti dei relativi anni e:

- 1) per gli anni "non armonizzati" (2012-2014) le riscossioni in competenza e in conto residui
- 2) per gli anni armonizzati (dal 2015) le riscossioni in competenza e le riscossioni avvenute nell'anno successivo sui residui dell'anno precedente

Per ciascuna entrata è stato accantonato un importo minimo al 95% del totale come previsto per l'anno 2020

€ 1.714.400,00

Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria – Anno 2020

Non conteggiate nel Fondo		Preventivo 2020
Entrate accertate per cassa e/o in autoliquidazione		
0010 000	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	5.470.000,00
0012 000	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA ANNI PREGRESSI	180.000,00
0055 000	TRIBUTO SERVIZI INDIVISIBILI - TASI	20.000,00
0020 000	PROVENTI PREGRESSI IMPOSTE SOPPRESSE	
Entrate da pubblica amministrazione		
0042 000	ADDIZIONALE IRPEF	3.265.000,00
0043 000	ADDIZIONALE IRPEF ANNI PREGRESSI	0,00
0045 000	QUOTA 5 PER MILLE	5.000,00
0205 000	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	4.080.000,00
Altre entrate anno precedente		
0131 000	TARSU RUOLI PREGRESSI	0,00
0130 001	TARI AGEVOLAZIONI	180.000,00
Totale non incluso nel fondo		9.115.000,00 acc.x cassa tip.101 5.000,00 acc.x cassa tip.104 13.200.000,00
Conteggiate nel Fondo		4.080.000,00 acc.x cassa tip.301 5.735.150,00 a fondo tutta tip. 101 5.735.150,00
% di accantonamento		95,00%
		18.935.150,00
		18.935.150,00
		18.935.150,00

FONDO
1.260.000,00

TOTALE TITOLO I

0011 000	IMU – RECUPERO EVASIONE	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	405.243,00	868.194,47	500.185,85	419.162,58	450.000,00	2.192.785,90	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	0,00	92.444,94	360.650,50	174.954,42	14.638,50			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			19.012,53	36.452,10	30.649,08			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	92.444,94	379.663,03	211.406,52	45.287,58		728.802,07	
	Residui - % incassi rilevanti							33,24%	
								FCDE	285.414,59
									285.500,00

tipologia
101

0018 000	ICI – RECUPERO EVASIONE	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	160.000,00	337.732,00	154.102,33	33.283,76	1.041,00	150,00	686.159,09	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	80.494,30	126.266,33						
	Incassi in competenza	69.054,88	26.284,00	55.804,50	10.564,32	940,00			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			9.184,00	12.305,59	853,24			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	149.549,18	152.550,33	64.988,50	22.869,91	1.793,24		391.751,16	
	Residui - % incassi rilevanti							57,09%	
								FCDE	61,14
									100,00

101

0019	IMPOSTA DI SOGGIORNO	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	169.925,00	100.000,00	90.944,50	254.791,00	132.642,01	126.000,00	748.302,51	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	8.365,50	13.991,00						
	Incassi in competenza	64.159,74	78.991,10	64.845,50	142.855,00	98.120,95			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			32.244,00	35.490,00	34.521,06			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	72.525,24	92.982,10	97.089,50	178.345,00	132.642,01		573.583,85	
	Residui - % incassi rilevanti							76,65%	
								FCDE	27.948,35
									28.000,00

101

0040 000	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	182.500,00	177.000,00	175.000,00	170.000,00	156.670,74	150.000,00	861.170,74	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	28.026,98	39.684,19						
	Incassi in competenza	148.271,90	143.329,90	131.082,70	147.994,03	129.978,16			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			19.552,26	14.225,08	28.142,63			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	176.298,88	183.014,09	150.634,96	162.219,11	158.120,79		830.287,83	
	Residui - % incassi rilevanti							96,41%	
								FCDE	5.110,27
									5.200,00

101

0041 000	IMPOSTA COM. SULLA PUB. – REC.EVASIONE	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	8.638,91	9.480,44	14.066,57	8.862,89	2.000,00	41.048,81	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	0,00	8.638,91	9.480,44	14.066,57	8.621,67			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	241,22			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	8.638,91	9.480,44	14.066,57	8.862,89		41.048,81	
	Residui - % incassi rilevanti							100,00%	
								FCDE	0,00
									0,00

101

0200 000	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	10.709,96	9.448,69	9.415,87	9.354,19	10.785,80	9.000,00	49.714,51	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	1.755,00	2.343,00						
	Incassi in competenza	8.366,96	6.231,39	7.419,47	7.609,51	7.913,39			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			1.996,40	1.658,61	3.300,71			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	10.121,96	8.574,39	9.415,87	9.268,12	11.214,10		48.594,44	
	Residui - % incassi rilevanti							97,75%	
								FCDE	192,63
									200,00

101

0056 000	TRIBUTO SERVIZI INDIVISIBILI TASI – REC.EV	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	16.925,62	16.199,97	0,00	33.125,59	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	11.934,62	2.788,97			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	1.399,95	939,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	13.334,57	3.727,97		17.062,54	

Residui - % incassi rilevanti

	51,51%	
FCDE	0,00	0,00

101

0130 000	TRIBUTO COMUNALE RIFIUTI – TARI								
	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
accertamenti competenza (o previsioni)	5.786.515,88	5.293.506,30	5.357.692,03	5.581.000,00	5.391.000,00	4.998.000,00	27.409.714,21		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	1.233.709,08							
Incassi in competenza	3.410.368,05	3.810.352,09	4.169.602,50	4.277.409,40	4.088.981,28				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			393.863,01	278.616,57	314.651,06				
Totale incassi rilevanti a preventivo	3.410.368,05	5.044.061,17	4.563.465,51	4.556.025,97	4.403.632,34		21.977.553,04		
Residui - % incassi rilevanti							80,18%		
							FCDE	940.996,47	
								941.000,00	

101

Titolo II – Trasferimenti correnti – Anno 2020

Non conteggiate nel Fondo

Preventivo 2020

Entrate da pubblica amministrazione

0300	000	TRASFERIMENTI ERARIALI NON FISCALIZZATI	106.000,00
0326	000	TRASFERIMENTI ERARIALI DA MIUR REFEZIONE DOCENTI	40.000,00
0304	000	COMPART.ACCERTAMENTO TRIBUTI ERARIALI	5.000,00
0310	000	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO	614.000,00
0330	000	TRASFERIMENTI DA STATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	0,00
0325	000	CONTRIBUTO STATO DIRITTO ALLO STUDIO	28.131,75
0407	000	CONTRIBUTO REGIONALE AGRIFIERA	7.500,00
0341	000	CONTRIBUTO STATALE SFRATTI FINE LOCAZIONE	8.000,00
0355	000	CONTRIBUTI DIRITTO ALLO STUDIO	67.389,00
0357	000	TRASFERIMENTO REGIONE SFRATTI MOROSITA' INCOLPEVOLE	86.270,00
0370	000	TRASFERIMENTI REGIONALI INFANZIA E ADOLESCENZA	75.524,00
0371	000	TRASFERIMENTO CONTRIBUTI AFFITTI	127.500,00
0372	000	CONTRIBUTO REGIONALE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	23.000,00
0374	000	CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLE MATERNE PRIVATE	13.000,00
0375	000	CONTRIBUTO VOUCHER MATERNE PRIVATE	15.000,00
0397	000	CONTRIBUTI REGIONALI ATTIVITA' MANIFESTAZIONI CULTURALI	2.000,00
0415		CONTRIBUTI REGIONALE EMERGENZE ATMOSFERICHE	20.000,00
0410	000	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTAZIONE FITODEPURAZIONE	0,00
0540	000	TRASFERIMENTI ATO IMBORSI TARIFFARI	35.389,32
0550	000	TRASFERIMENTI ENTI PUBBLICI PREMIO VERDIGI	11.500,00
0565	000	CONTRIBUTO REGIONALE COOP INT	0,00
0948	000	RIMBORSO DA MIUR TARSU ISTITUTI COMPRENSIVI	16.000,00
		Altre entrate anno precedente	0,00
0301	000	TRASFERIMENTI ERARIALI IMU IA CASA	0,00
0311	000	TRASFERIMENTO STATALE CONTRIBUTI POLITICHE IMMAGRAZIONE	0,00
0377	000	RIMBORSO SPESE ELETTORALI	0,00
0480	000	COMPARTICIPAZIONE ALTRI ENTI PEZ	0,00
0520	002	COMPARTICIPAZIONE COMUNI DISMISSIONE AZIONI	0,00
0408	000	COMPARTICIPAZIONE RECUPERO EVASIONE	0,00
0360	000	CONTRIBUTO REGIONALE AREE FAUNISTICHE	0,00
0520	000	TRASFERIMENTI DA COMUNI PER PERIZIA ECOFOR	0,00

Totale non incluso nel fondo

1.301.204,07

Conteggiate nel Fondo

% di accantonamento
95,00%

7.000,00

FONDO

3.700,00

TOTALE TITOLO II

1.308.204,07

1.308.204,07
0,00

0560	000	ENTRATE ART BONUS	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	tipologia	
		accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00			
		Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00								
		Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	175,00	0,00					
		Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00						
		Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	175,00	0,00		175,00			
		Residui - % incassi rilevanti							5,83%			
									FCDE	2.683,75	2.700,00	102

000	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER SPONSORIZZAZIONI	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE		
0760	001 - IVA	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE		
	accertamenti competenza (o previsioni)	4.000,00	0,00	3.140,00	2.840,00	1.220,00	3.000,00	11.200,00			
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00								
	Incassi in competenza	4.000,00	0,00	700,00	0,00	0,00					
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			2.440,00	2.440,00	1.220,00					
	Totale incassi rilevanti a preventivo	4.000,00	0,00	3.140,00	2.440,00	1.220,00		10.800,00			
	Residui - % incassi rilevanti							96,43%			
								FCDE	101,79	200,00	103

0997	000	CONTRIBUTI E SPONSORIZZAZIONI	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
	accertamenti competenza (o previsioni)	3.000,00	0,00	0,00	610,00	0,00	1.000,00	3.610,00			
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00								
	Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	610,00	0,00					
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00					
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	610,00	0,00		610,00			
	Residui - % incassi rilevanti							16,90%			
								FCDE	789,47	800,00	103

accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	55.676,05	131.879,24	112.500,00	187.555,29		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	176,09	0,00							
Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	22.157,18	101.405,99				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno				0,00	33.778,20	28.692,29			
Totale incassi rilevanti a preventivo	176,09	0,00	0,00	55.935,38	57.384,58			113.496,05	
Residui - % incassi rilevanti								60,51%	
								FCDE	42.201,32
									42.300,00
0700 001 Proventi quote nidi	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	114.500,00	300.000,00	275.000,00	414.500,00		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	15.474,54	212.052,69				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno				0,00	79.990,49	88.488,64			
Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	95.465,03	300.541,33			396.006,36	
Residui - % incassi rilevanti								95,54%	
								FCDE	11.656,12
									11.700,00
0701 001 Quote di compartecipazione casa orsi	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	3.146,02	10.500,00	0,00	13.646,02		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	348,98	9.888,14				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno				0,00	2.797,04	343,76			
Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	3.146,02	10.231,90			13.377,92	
Residui - % incassi rilevanti								98,04%	
								FCDE	0,00
									0,00
0715 Proventi canoni palestre scolastiche	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	10.488,99	19.249,70	18.410,05	15.442,13	8.400,00	63.590,87		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	142.661,62							
Incassi in competenza	0,00	10.488,99	8.974,32	8.686,34	11.745,41				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			5.444,39	9.114,19	3.696,72				
Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	153.150,61	14.418,71	17.800,53	15.442,13			200.811,98	
Residui - % incassi rilevanti								315,79%	
								FCDE	-17.219,84
									0,00
0800 000 Fitti reali fabbricati	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
accertamenti competenza (o previsioni)	9.337,81	9.585,98	26.188,47	5.169,56	6.039,67	6.300,00	56.321,49		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
Incassi in competenza	9.337,81	9.585,98	26.188,47	5.169,56	6.039,67				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00				
Totale incassi rilevanti a preventivo	9.337,81	9.585,98	26.188,47	5.169,56	6.039,67			56.321,49	
Residui - % incassi rilevanti								100,00%	
								FCDE	0,00
									0,00
0801 000 Proventi rsa	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
accertamenti competenza (o previsioni)	3.273,93	4.160,76	2.419,80	1.854,80	5.000,00	5.000,00	16.709,29		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	255,11	0,00							
Incassi in competenza	3.128,13	3.924,96	2.419,80	1.691,90	1.521,90				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	162,90	252,90				
Totale incassi rilevanti a preventivo	3.383,24	3.924,96	2.419,80	1.854,80	1.774,80			13.357,60	
Residui - % incassi rilevanti								79,94%	
								FCDE	952,79
									1.000,00
0803 000 Proventi centri di seconda accoglienza	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
accertamenti competenza (o previsioni)	3.990,90	3.411,00	4.000,00	2.000,00	4.500,00	4.000,00	17.901,90		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	752,94	1.124,88							
Incassi in competenza	3.637,96	3.227,04	1.352,00	1.064,68	0,00				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00				
Totale incassi rilevanti a preventivo	4.390,90	4.351,92	1.352,00	1.064,68	0,00			11.159,50	
Residui - % incassi rilevanti								62,34%	
								FCDE	1.431,20
									1.500,00
0810 000 Censi, livelli e canoni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
accertamenti competenza (o previsioni)	20.376,26	25.924,11	21.860,48	69.972,73	18.051,41	21.000,00	156.184,99		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00								
Incassi in competenza	20.376,26	25.924,11	21.860,48	64.727,68	18.051,41				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	5.245,05	0,00				
Totale incassi rilevanti a preventivo	20.376,26	25.924,11	21.860,48	69.972,73	18.051,41			156.184,99	
Residui - % incassi rilevanti								100,00%	
								FCDE	0,00
									0,00
0815 000 Canone concessione metanodotto	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
accertamenti competenza (o previsioni)	67.776,33	89.298,78	48.924,00	39.884,00	38.071,00	39.884,00	283.954,11		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	50.006,00	67.776,33							
Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			48.924,00	39.884,00	38.071,00				
Totale incassi rilevanti a preventivo	50.006,00	67.776,33	48.924,00	39.884,00	38.071,00			244.661,33	
Residui - % incassi rilevanti								86,16%	
								FCDE	5.243,09
									5.300,00
0816 000 Canone concessione rete idrica	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
accertamenti competenza (o previsioni)	448.775,00	455.504,08	274.942,19	460.986,41	462.819,37	458.000,00	2.103.027,05		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	490.606,10	558.726,64							
Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	183.294,80	185.127,75				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			274.942,19	277.691,61	277.691,62				
Totale incassi rilevanti a preventivo	490.606,10	558.726,64	274.942,19	460.986,41	462.819,37			2.248.080,71	
Residui - % incassi rilevanti								106,90%	
								FCDE	-30.010,48
									0,00
0818 000 Affitto d'azienda terme sgt	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
accertamenti competenza (o previsioni)	21.218,69	21.350,00	22.321,68	21.694,38	22.182,82	22.200,00	108.767,57		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	4.640,80	271,00							
Incassi in competenza	0,00	0,00	22.321,68	21.694,38	22.182,82				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00				

Totale incassi rilevanti a preventivo		4.640,80	271,00	22.321,68	21.694,38	22.182,82		71.110,68		
Residui - % incassi rilevanti								65,38%		
								FCDE	7.301,66	7.400,00

0820 000	COSAP	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
	accertamenti competenza (o previsioni)	159.363,59	150.015,19	166.487,29	174.755,22	170.433,35	171.000,00	821.054,64		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	10.223,28	24.274,67							
	Incassi in competenza	143.230,64	125.947,56	140.540,14	148.328,44	153.994,66				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			1.164,35	4.017,28	2.140,31				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	153.453,92	150.222,23	141.704,49	152.345,72	156.134,97		753.861,33		
	Residui - % incassi rilevanti							91,82%		
								FCDE	13.294,55	13.300,00

0822 000	Recuperi cosap	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	16.750,25	54.008,48	26.538,33	14.158,17	0,00	111.455,23		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
	Incassi in competenza	0,00	466,25	49.147,45	10.431,63	11.881,18				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			1.143,75	5.974,72	1.627,15				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	466,25	50.291,20	16.406,35	13.508,33		80.672,13		
	Residui - % incassi rilevanti							72,38%		
								FCDE	0,00	0,00

0835 000	Canone concessione acque termali	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
	accertamenti competenza (o previsioni)	3.500,00	3.500,00	13,98	3.524,53	3.524,53	3.524,53	14.063,04		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	7.000,00	3.500,00							
	Incassi in competenza	0,00	0,00	13,98	3.524,53	3.524,53				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	7.000,00	3.500,00	13,98	3.524,53	3.524,53		17.563,04		
	Residui - % incassi rilevanti							124,89%		
								FCDE	-833,32	0,00

0870 000	Introiti fotovoltaico	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
	accertamenti competenza (o previsioni)	1.000,00	1.000,00	3.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	7.000,00		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
	Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	913,26	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	913,26	0,00		913,26		
	Residui - % incassi rilevanti							13,05%		
								FCDE	826,06	900,00

0650 000	Proventi sanzioni amministrative violazione leggi e regolamenti	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
	accertamenti competenza (o previsioni)	2.620,15	3.720,00	17.751,95	8.700,34	11.256,88	10.000,00	44.049,32		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	6.719,09	0,00							
	Incassi in competenza	2.620,15	3.720,00	17.751,95	4.928,70	5.249,89				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	103,00	505,56				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	9.339,24	3.720,00	17.751,95	5.031,70	5.755,45		41.598,34		
	Residui - % incassi rilevanti							94,44%		
								FCDE	528,60	600,00

0745	Proventi sanzioni CDS	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
	accertamenti competenza (o previsioni)	603.000,00	730.000,00	738.738,38	730.439,20	482.704,40	750.000,00	3.284.881,98		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	203.632,09	154.416,25							
	Incassi in competenza	262.919,61	372.962,85	388.849,48	325.121,33	201.763,89				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			39.537,42	27.053,47	11.938,73				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	466.551,70	527.379,10	428.386,90	352.174,80	213.702,62		1.988.195,12		
	Residui - % incassi rilevanti							60,53%		
								FCDE	281.254,97	281.300,00

0901 000	Interessi attivi di mora	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	5.328,00	2.651,12	9.708,65	931,51	500,00	18.619,28		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
	Incassi in competenza	0,00	5.328,00	2.143,59	6.240,08	931,51				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			56,96	107,66	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	5.328,00	2.200,55	6.347,74	931,51		14.807,80		
	Residui - % incassi rilevanti							79,53%		
								FCDE	97,24	100,00

0905 000	Interessi attivi depositi	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
	accertamenti competenza (o previsioni)	48.317,02	16.523,89	10.964,54	1.502,56	332,80	500,00	77.640,81		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
	Incassi in competenza	48.317,02	16.286,81	10.942,95	1.502,56	332,80				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			21,59	0,00	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	48.317,02	16.286,81	10.964,54	1.502,56	332,80		77.403,73		
	Residui - % incassi rilevanti							99,69%		
								FCDE	1,45	100,00

0965 000	Contributi diversi raccolta diff.	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	140.774,37	189.589,43	495.190,38	427.551,84	350.000,00	1.253.106,02		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	82.073,44	0,00							
	Incassi in competenza	0,00	140.774,37	0,00	309.815,54	227.855,54				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			189.589,43	185.374,84	199.696,30				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	82.073,44	140.774,37	189.589,43	495.190,38	427.551,84		1.335.179,46		
	Residui - % incassi rilevanti							106,55%		
								FCDE	-21.777,42	0,00

0980 000	Proventi ufficio legale	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	
	accertamenti competenza (o previsioni)	2.677,42	5.328,00	11.761,00	28.594,83	17.277,74	10.000,00	65.638,99		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	1.332,00	0,00							
	Incassi in competenza	0,00	5.328,00	11.761,00	26.029,43	16.682,69				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	1.332,00	5.328,00	11.761,00	26.029,43	16.682,69		61.133,12		
	Residui - % incassi rilevanti							93,14%		
								FCDE	652,14	700,00

1009 000	Introiti sub locazione	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	150,00	3.300,00	3.000,00	3.600,00	3.600,00	10.050,00	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	0,00	0,00	2.600,00	2.750,00	2.600,00			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			250,00	250,00	550,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	2.850,00	3.000,00	3.150,00		9.000,00	
	Residui - % incassi rilevanti							89,55%	
								FCDE	357,31
									400,00

500

1010	Introiti e rimborsi diversi	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	55.005,91	95.514,61	219.722,89	113.414,54	58.766,78	54.000,00	542.424,73	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	425,51	3.269,61						
	Incassi in competenza	48.579,94	95.514,61	219.328,58	105.236,64	47.227,69			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			394,31	5.118,68	10.969,11			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	49.005,45	98.784,22	219.722,89	110.355,32	58.196,80		536.064,68	
	Residui - % incassi rilevanti							98,83%	
								FCDE	601,50
									700,00

500

1011 000	Rimborsi diversi gestione del personale	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	4.469,55	37.183,80	56.123,12	38.157,07	30.000,00	135.933,54	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	0,00	1.037,08	37.183,80	40.484,69	38.157,07			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	15.638,43	0,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	1.037,08	37.183,80	56.123,12	38.157,07		132.501,07	
	Residui - % incassi rilevanti							97,47%	
								FCDE	719,66
									800,00

500

1017	Rimborso da Geste per spese diverse	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	75.500,00	81.000,00	37.620,61	11.571,37	10.000,00	205.691,98	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
	Residui - % incassi rilevanti							0,00%	
								FCDE	9.500,00
									9.500,00

500

1020 000	Rimborsi spese infrazioni cds e rimborsi diversi	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	20.000,00	31.202,24	32.873,53	43.998,57	32.227,09	30.000,00	160.301,43	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	5.811,00	6.968,06						
	Incassi in competenza	14.920,31	31.027,24	32.245,12	28.195,79	17.561,46			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			628,41	4.386,83	1.914,80			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	20.731,31	37.995,30	32.873,53	32.582,62	19.476,26		143.659,02	
	Residui - % incassi rilevanti							89,62%	
								FCDE	2.958,85
									3.000,00

500

1077	Introiti GSE tariffa incentivante per energia	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	17.000,00	18.490,26	20.058,29	35.246,15	23.031,29	25.000,00	113.825,99	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	17.000,00	18.490,26	20.058,29	25.097,85	23.031,29			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	10.148,30	0,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	17.000,00	18.490,26	20.058,29	35.246,15	23.031,29		113.825,99	
	Residui - % incassi rilevanti							100,00%	
								FCDE	0,00
									0,00

500

15.100,00

445.100,00

Titolo IV – Entrate in conto capitale – Anno 2020

Non conteggiate nel Fondo

		Preventivo 2020
Entrate soggette a garanzie		
1351 000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	580.000,00
Entrate da pubbliche amministrazioni		
1256 000	CONTRIBUTO REGIONALE POLITICHE SICUREZZA	0,00
1260 000	CONTRIBUTI AREE A VERDE	0,00
1347 000	CONTRIBUTO FONDAZIONE PISA PER RESTAURO IMMOBILI	0,00
1344 000	CONTRIBUTO PROVINCIALE AMBIENTE	0,00
Altre entrate anno precedente		
1240 000	TRASFERIMENTO REGIONALE TERME	0,00
1280 000	CONTRIBUTO ATO3	0,00
1320 000	CONTRIBUTO REGIONALE IN CAMPO SOCIALE	0,00
1362 000	COMPARTICIPAZIONE SPESE DISCARICHE	0,00
1383 000	TRASFERIMENTI ASL	0,00
1100 000	ALIENAZIONI	0,00
1170 000	ALINEAZIONE IMMOBILI	400.000,00

Totale non incluso nel fondo

0,00 980.000,00

Conteggiate nel Fondo

% di accantonamento
95,00%

0,00 300.000,00

FONDO

5.600,00

TOTALE TITOLO IV

0,00 1.280.000,00

1.280.000,00

0,00

1130 000	Proventi da concessioni cimiteriali	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	tipologia
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	263.466,55	586.738,87	200.000,00	850.205,42		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
	Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	263.466,55	581.537,87				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	5.171,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	263.466,55	586.708,87		850.175,42		
	Residui - % incassi rilevanti							100,00%		
								FCDE	6,70	100,00

400

1135 000	Proventi da cessione beni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	tipologia
	accertamenti competenza (o previsioni)	105.369,06	241.566,75	198.622,48	75.692,93	17.363,38	20.000,00	638.614,60		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	45.671,43							
	Incassi in competenza	58.029,52	95.588,63	162.360,82	75.692,93	17.363,38				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			7.695,97	0,00	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	58.029,52	141.260,06	170.056,79	75.692,93	17.363,38		462.402,68		
	Residui - % incassi rilevanti							72,41%		
								FCDE	5.242,64	5.300,00

400

1137 000	Proventi da cessione beni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	tipologia
	accertamenti competenza (o previsioni)	378.853,36	0,00	237.947,61	0,00	7.500,00	0,00	624.300,97		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	75.102,00							
	Incassi in competenza	77.794,50	0,00	15.337,22	0,00	7.500,00				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			58.862,16	0,00	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	77.794,50	75.102,00	74.199,38	0,00	7.500,00		234.595,88		
	Residui - % incassi rilevanti							37,58%		
								FCDE	0,00	0,00

400 **5.400,00**

1349 001	Proventi concessioni edilizie sanzioni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	tipologia
	accertamenti competenza (o previsioni)	41.661,25	97.967,94	45.217,86	19.806,77	31.113,33	30.000,00	235.767,15		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
	Incassi in competenza	41.661,25	97.120,56	45.217,86	19.806,77	31.113,33				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	41.661,25	97.120,56	45.217,86	19.806,77	31.113,33		234.919,77		
	Residui - % incassi rilevanti							99,64%		
								FCDE	102,43	200,00

100 **200,00**

1375 000	Contributo privati monetizzazioni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2020	Calcolo	Accant. FCDE	tipologia
	accertamenti competenza (o previsioni)	37.680,00	67.886,45	48.332,00	136.168,25	67.746,68	50.000,00	357.813,38		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
	Incassi in competenza	37.680,00	67.886,45	48.332,00	136.168,25	67.746,68				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	37.680,00	67.886,45	48.332,00	136.168,25	67.746,68		357.813,38		
	Residui - % incassi rilevanti							100,00%		
								FCDE	0,00	0,00

200 **0,00**

Comune di San Giuliano Terme
RIEPILOGO FCDE 2021

Entrate non conteggiate nel fondo		Preventivo 2021	
	Titolo I	€ 0,00	€ 13.200.000,00
	Titolo II	€ 0,00	€ 1.301.204,07
	Titolo III	€ 0,00	€ 1.020.400,00
	Titolo IV	€ 0,00	€ 580.000,00
	Totale		<u>€ 16.101.604,07</u>

Entrate conteggiate nel fondo		Preventivo 2021	
	Titolo I	€ 0,00	€ 5.735.000,00
	Titolo II	€ 0,00	€ 7.000,00
	Titolo III	€ 0,00	€ 3.348.908,53
	Titolo IV	€ 0,00	€ 300.000,00
	Totale		<u>€ 9.390.908,53</u>

Totale entrate		<u>€ 25.492.512,60</u>
		28354106,27
		2861593,67

FDCE PARTE CORRENTE		Preventivo 2021	
	Titolo I	€ 1.326.300,00	
	Titolo II	€ 4.000,00	
	Titolo III	€ 468.400,00	
	Totale	<u>€ 1.798.700,00</u>	

FDCE PARTE CONTO CAPITALE		Preventivo 2021	
	Titolo IV	€ 5.900,00	
	Totale	<u>€ 5.900,00</u>	

Anno 2021 (min.100%) MIN Capitolo 4381 **€ 1.804.600,00**

Il fondo crediti dubbia esigibilità è stato calcolato utilizzando il quinquennio 2013-2017 e calcolando la media semplice tra gli accertamenti dei relativi anni e:

- 1) per gli anni "non armonizzati" (2012-2014) le riscossioni in competenza e in conto residui
- 2) per gli anni armonizzati (dal 2015) le riscossioni in competenza e le riscossioni avvenute nell'anno successivo sui residui dell'anno precedente

Per ciascuna entrata è stato accantonato un importo minimo al 100% del totale come previsto per l'anno 2021

€ 1.804.600,00

Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria – Anno 2021

Non conteggiate nel Fondo

Preventivo
2021

Entrate accertate per cassa e/o in autoliquidazione		
0010 000	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	5.470.000,00
0012 000	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA ANNI PREGRESSI	180.000,00
0055 000	TRIBUTO SERVIZI INDIVISIBILI - TASI	20.000,00
0020 000	PROVENTI PREGRESSI IMPOSTE SOPPRESSE	
Entrate da pubblica amministrazione		
0042 000	ADDIZIONALE IRPEF	3.265.000,00
0043 000	ADDIZIONALE IRPEF ANNI PREGRESSI	0,00
0045 000	QUOTA 5 PER MILLE	5.000,00
0205 000	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	4.080.000,00
Altre entrate anno precedente		
0131 000	TARSU RUOLI PREGRESSI	0,00
0130 001	TARI AGEVOLAZIONI	180.000,00

Totale non incluso nel fondo	9.115.000,00 acc.x cassa tip.101	13.200.000,00
	5.000,00 acc.x cassa tip.104	
Conteggiate nel Fondo	4.080.000,00 acc.x cassa tip.301	5.735.000,00
% di accantonamento	5.735.000,00 a fondo tutta tip. 101	
100,00%	18.935.000,00	1.326.300,00

FONDO
1.326.300,00

TOTALE TITOLO I

18.935.000,00
18.935.000,00

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE	tipologia
0011 000 IMU – RECUPERO EVASIONE									
accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	405.243,00	868.194,47	500.185,85	419.162,58	450.000,00	2.192.785,90		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
Incassi in competenza	0,00	92.444,94	360.650,50	174.954,42	14.638,50				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			19.012,53	36.452,10	30.649,08				
Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	92.444,94	379.663,03	211.406,52	45.287,58		728.802,07		
Residui - % incassi rilevanti							33,24%		
							FCDE	300.436,41	300.500,00
									101
0018 000 ICI – RECUPERO EVASIONE									
accertamenti competenza (o previsioni)	160.000,00	337.732,00	154.102,33	33.283,76	1.041,00	0,00	686.159,09		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	80.494,30	126.266,33							
Incassi in competenza	69.054,88	26.284,00	55.804,50	10.564,32	940,00				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			9.184,00	12.305,59	853,24				
Totale incassi rilevanti a preventivo	149.549,18	152.550,33	64.988,50	22.869,91	1.793,24		391.751,16		
Residui - % incassi rilevanti							57,09%		
							FCDE	0,00	0,00
									101
0019 IMPOSTA DI SOGGIORNO									
accertamenti competenza (o previsioni)	169.925,00	100.000,00	90.944,50	254.791,00	132.642,01	126.000,00	748.302,51		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	8.365,50	13.991,00							
Incassi in competenza	64.159,74	78.991,10	64.845,50	142.855,00	98.120,95				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			32.244,00	35.490,00	34.521,06				
Totale incassi rilevanti a preventivo	72.525,24	92.982,10	97.089,50	178.345,00	132.642,01		573.583,85		
Residui - % incassi rilevanti							76,65%		
							FCDE	29.419,32	29.500,00
									101
0040 000 IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'									
accertamenti competenza (o previsioni)	182.500,00	177.000,00	175.000,00	170.000,00	156.670,74	150.000,00	861.170,74		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	28.026,98	39.684,19							
Incassi in competenza	148.271,90	143.329,90	131.082,70	147.994,03	129.978,16				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			19.552,26	14.225,08	28.142,63				
Totale incassi rilevanti a preventivo	176.298,88	183.014,09	150.634,96	162.219,11	158.120,79		830.287,83		
Residui - % incassi rilevanti							96,41%		
							FCDE	5.379,23	5.400,00
									101
0041 000 IMPOSTA COM. SULLA PUB. – REC.EVASIONE									
accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	8.638,91	9.480,44	14.066,57	8.862,89	2.000,00	41.048,81		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
Incassi in competenza	0,00	8.638,91	9.480,44	14.066,57	8.621,67				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	241,22				
Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	8.638,91	9.480,44	14.066,57	8.862,89		41.048,81		
Residui - % incassi rilevanti							100,00%		
							FCDE	0,00	0,00
									101
0200 000 DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI									
accertamenti competenza (o previsioni)	10.709,96	9.448,69	9.415,87	9.354,19	10.785,80	9.000,00	49.714,51		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	1.755,00	2.343,00							
Incassi in competenza	8.366,96	6.231,39	7.419,47	7.609,51	7.913,39				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			1.996,40	1.658,61	3.300,71				
Totale incassi rilevanti a preventivo	10.121,96	8.574,39	9.415,87	9.268,12	11.214,10		48.594,44		
Residui - % incassi rilevanti							97,75%		
							FCDE	202,77	300,00
									101
0056 000 TRIBUTO SERVIZI INDIVISIBILI TASI – REC.EV									
accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	16.925,62	16.199,97	0,00	33.125,59		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	11.934,62	2.788,97				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	1.399,95	939,00				
Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	13.334,57	3.727,97		17.062,54		

Residui - % incassi rilevanti

	51,51%	
FCDE	0,00	0,00

101

0130 000	TRIBUTO COMUNALE RIFIUTI – TARI						Calcolo	Accant. FCDE
	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021		
accertamenti competenza (o previsioni)	5.786.515,88	5.293.506,30	5.357.692,03	5.581.000,00	5.391.000,00	4.998.000,00	27.409.714,21	
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	1.233.709,08						
Incassi in competenza	3.410.368,05	3.810.352,09	4.169.602,50	4.277.409,40	4.088.981,28			
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			393.863,01	278.616,57	314.651,06			
Totale incassi rilevanti a preventivo	3.410.368,05	5.044.061,17	4.563.465,51	4.556.025,97	4.403.632,34		21.977.553,04	
Residui - % incassi rilevanti							80,18%	
							FCDE	
							990.522,61	990.600,00

101

Titolo II – Trasferimenti correnti – Anno 2021

		Preventivo 2021	
Non conteggiate nel Fondo			
Entrate da pubblica amministrazione			
0300	000 TRASFERIMENTI ERARIALI NON FISCALIZZATI	106.000,00	
0326	000 TRASFERIMENTI ERARIALI DA MIUR REFEZIONE DOCENTI	40.000,00	
0304	000 COMPART.ACCERTAMENTO TRIBUTI ERARIALI	5.000,00	
0310	000 ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO	614.000,00	
0330	000 TRASFERIMENTI DA STATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	0,00	
0325	000 CONTRIBUTO STATO DIRITTO ALLO STUDIO	28.131,75	
0407	000 CONTRIBUTO REGIONALE AGRIFIERA	7.500,00	
0341	000 CONTRIBUTO STATALE SFRATTI FINE LOCAZIONE	8.000,00	
0355	000 CONTRIBUTI DIRITTO ALLO STUDIO	67.389,00	
0357	000 TRASFERIMENTO REGIONE SFRATTI MOROSITA' INCOLPEVOLE	86.270,00	
0370	000 TRASFERIMENTI REGIONALI INFANZIA E ADOLESCENZA	75.524,00	
0371	000 TRASFERIMENTO CONTRIBUTI AFFITTI	127.500,00	
0372	000 CONTRIBUTO REGIONALE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	23.000,00	
0374	000 CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLE MATERNE PRIVATE	13.000,00	
0375	000 CONTRIBUTO VOUCHER MATERNE PRIVATE	15.000,00	
0397	000 CONTRIBUTI REGIONALI ATTIVITA' MANIFESTAZIONI CULTURALI	2.000,00	
0415	CONTRIBUTO REGIONALE EMERGENZE ATMOSFERICHE	20.000,00	
0410	000 CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTAZIONE FITODEPURAZIONE	0,00	
0540	000 TRASFERIMENTI ATO IMBORSI TARIFFARI	35.389,32	
0550	000 TRASFERIMENTI ENTI PUBBLICI PREMIO VERDIGI	11.500,00	
0565	000 CONTRIBUTO REGIONALE COOP INT	0,00	
0948	000 RIMBORSO DA MIUR TARSU ISTITUTI COMPRENSIVI	16.000,00	
Totale non incluso nel fondo		1.301.204,07	
		7.000,00	FONDO
		4.000,00	
		1.308.204,07	
		1.308.204,07	
		0,00	

Conteggiate nel Fondo
% di accantonamento 100,00%

TOTALE TITOLO II

		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE	
0560	000 ENTRATE ART BONUS									tipologia
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
	Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	175,00	0,00				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	175,00	0,00		175,00		
	Residui - % incassi rilevanti							5,83%		
								FCDE	2.825,00	2.900,00
000	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER SPONSORIZZAZIONI									
0760	001 – IVA									
	accertamenti competenza (o previsioni)	4.000,00	0,00	3.140,00	2.840,00	1.220,00	3.000,00	11.200,00		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
	Incassi in competenza	4.000,00	0,00	700,00	0,00	0,00				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			2.440,00	2.440,00	1.220,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	4.000,00	0,00	3.140,00	2.440,00	1.220,00		10.800,00		
	Residui - % incassi rilevanti							96,43%		
								FCDE	107,14	200,00
0997	000 CONTRIBUTI E SPONSORIZZAZIONI									
	accertamenti competenza (o previsioni)	3.000,00	0,00	0,00	610,00	0,00	1.000,00	3.610,00		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
	Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	610,00	0,00				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	610,00	0,00		610,00		
	Residui - % incassi rilevanti							16,90%		
								FCDE	831,02	900,00

accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	55.676,05	131.879,24	112.500,00	187.555,29	
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	176,09	0,00						
Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	22.157,18	101.405,99			
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	33.778,20	28.692,29			
Totale incassi rilevanti a preventivo	176,09	0,00	0,00	55.935,38	57.384,58		113.496,05	
Residui - % incassi rilevanti							60,51%	
							FCDE	44.422,44
								44.500,00

100

0700 001 Proventi quote nidi	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	114.500,00	300.000,00	275.000,00	414.500,00	
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	15.474,54	212.052,69			
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	79.990,49	88.488,64			
Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	95.465,03	300.541,33		396.006,36	
Residui - % incassi rilevanti							95,54%	
							FCDE	12.269,60
								12.300,00

100

0701 001 Quote di compartecipazione casa orsi	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	3.146,02	10.500,00	0,00	13.646,02	
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	348,98	9.888,14			
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	2.797,04	343,76			
Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	3.146,02	10.231,90		13.377,92	
Residui - % incassi rilevanti							98,04%	
							FCDE	0,00
								0,00

100

0715 Proventi canoni palestre scolastiche	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	10.488,99	19.249,70	18.410,05	15.442,13	8.400,00	63.590,87	
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	142.661,62						
Incassi in competenza	0,00	10.488,99	8.974,32	8.686,34	11.745,41			
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			5.444,39	9.114,19	3.696,72			
Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	153.150,61	14.418,71	17.800,53	15.442,13		200.811,98	
Residui - % incassi rilevanti							315,79%	
							FCDE	-18.126,14
								0,00

100

0800 000 Fitti reali fabbricati	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
accertamenti competenza (o previsioni)	9.337,81	9.585,98	26.188,47	5.169,56	6.039,67	6.300,00	56.321,49	
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
Incassi in competenza	9.337,81	9.585,98	26.188,47	5.169,56	6.039,67			
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00			
Totale incassi rilevanti a preventivo	9.337,81	9.585,98	26.188,47	5.169,56	6.039,67		56.321,49	
Residui - % incassi rilevanti							100,00%	
							FCDE	0,00
								0,00

100

0801 000 Proventi rsa	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
accertamenti competenza (o previsioni)	3.273,93	4.160,76	2.419,80	1.854,80	5.000,00	5.000,00	16.709,29	
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	255,11	0,00						
Incassi in competenza	3.128,13	3.924,96	2.419,80	1.691,90	1.521,90			
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	162,90	252,90			
Totale incassi rilevanti a preventivo	3.383,24	3.924,96	2.419,80	1.854,80	1.774,80		13.357,60	
Residui - % incassi rilevanti							79,94%	
							FCDE	1.002,94
								1.100,00

100

0803 000 Proventi centri di seconda accoglienza	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
accertamenti competenza (o previsioni)	3.990,90	3.411,00	4.000,00	2.000,00	4.500,00	4.000,00	17.901,90	
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	752,94	1.124,88						
Incassi in competenza	3.637,96	3.227,04	1.352,00	1.064,68	0,00			
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00			
Totale incassi rilevanti a preventivo	4.390,90	4.351,92	1.352,00	1.064,68	0,00		11.159,50	
Residui - % incassi rilevanti							62,34%	
							FCDE	1.506,52
								1.600,00

100

0810 000 Censi, livelli e canoni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
accertamenti competenza (o previsioni)	20.376,26	25.924,11	21.860,48	69.972,73	18.051,41	21.000,00	156.184,99	
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00							
Incassi in competenza	20.376,26	25.924,11	21.860,48	64.727,68	18.051,41			
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	5.245,05	0,00			
Totale incassi rilevanti a preventivo	20.376,26	25.924,11	21.860,48	69.972,73	18.051,41		156.184,99	
Residui - % incassi rilevanti							100,00%	
							FCDE	0,00
								0,00

100

0815 000 Canone concessione metanodotto	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
accertamenti competenza (o previsioni)	67.776,33	89.298,78	48.924,00	39.884,00	38.071,00	39.884,00	283.954,11	
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	50.006,00	67.776,33						
Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			48.924,00	39.884,00	38.071,00			
Totale incassi rilevanti a preventivo	50.006,00	67.776,33	48.924,00	39.884,00	38.071,00		244.661,33	
Residui - % incassi rilevanti							86,16%	
							FCDE	5.519,04
								5.600,00

100

0816 000 Canone concessione rete idrica	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
accertamenti competenza (o previsioni)	448.775,00	455.504,08	274.942,19	460.986,41	462.819,37	458.000,00	2.103.027,05	
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	490.606,10	558.726,64						
Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	183.294,80	185.127,75			
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			274.942,19	277.691,61	277.691,62			
Totale incassi rilevanti a preventivo	490.606,10	558.726,64	274.942,19	460.986,41	462.819,37		2.248.080,71	
Residui - % incassi rilevanti							106,90%	
							FCDE	-31.589,98
								0,00

100

0818 000 Affitto d'azienda terme sgt	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
accertamenti competenza (o previsioni)	21.218,69	21.350,00	22.321,68	21.694,38	22.182,82	22.200,00	108.767,57	
Incassato in conto residui nel corso dell'anno	4.640,80	271,00						
Incassi in competenza	0,00	0,00	22.321,68	21.694,38	22.182,82			
Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00			

Totale incassi rilevanti a preventivo		4.640,80	271,00	22.321,68	21.694,38	22.182,82		71.110,68		
Residui - % incassi rilevanti								65,38%		
								FCDE	7.685,96	7.700,00
0820	000	COSAP								
accertamenti competenza (o previsioni)		159.363,59	150.015,19	166.487,29	174.755,22	170.433,35	171.000,00	821.054,64		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno		10.223,28	24.274,67							
Incassi in competenza		143.230,64	125.947,56	140.540,14	148.328,44	153.994,66				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno				1.164,35	4.017,28	2.140,31				
Totale incassi rilevanti a preventivo		153.453,92	150.222,23	141.704,49	152.345,72	156.134,97		753.861,33		
Residui - % incassi rilevanti								91,82%		
								FCDE	13.994,26	14.000,00
0822	000	Recuperi cosap								
accertamenti competenza (o previsioni)		0,00	16.750,25	54.008,48	26.538,33	14.158,17	0,00	111.455,23		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno		0,00	0,00							
Incassi in competenza		0,00	466,25	49.147,45	10.431,63	11.881,18				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno				1.143,75	5.974,72	1.627,15				
Totale incassi rilevanti a preventivo		0,00	466,25	50.291,20	16.406,35	13.508,33		80.672,13		
Residui - % incassi rilevanti								72,38%		
								FCDE	0,00	0,00
0835	000	Canone concessione acque termali								
accertamenti competenza (o previsioni)		3.500,00	3.500,00	13,98	3.524,53	3.524,53	3.524,53	14.063,04		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno		7.000,00	3.500,00							
Incassi in competenza		0,00	0,00	13,98	3.524,53	3.524,53				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno				0,00	0,00	0,00				
Totale incassi rilevanti a preventivo		7.000,00	3.500,00	13,98	3.524,53	3.524,53		17.563,04		
Residui - % incassi rilevanti								124,89%		
								FCDE	-877,18	0,00
0870	000	Introiti fotovoltaico								
accertamenti competenza (o previsioni)		1.000,00	1.000,00	3.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	7.000,00		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno		0,00	0,00							
Incassi in competenza		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno				0,00	913,26	0,00				
Totale incassi rilevanti a preventivo		0,00	0,00	0,00	913,26	0,00		913,26		
Residui - % incassi rilevanti								13,05%		
								FCDE	869,53	900,00
0650	000	Proventi sanzioni amministrative violazione leggi e regolamenti								
accertamenti competenza (o previsioni)		2.620,15	3.720,00	17.751,95	8.700,34	11.256,88	10.000,00	44.049,32		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno		6.719,09	0,00							
Incassi in competenza		2.620,15	3.720,00	17.751,95	4.928,70	5.249,89				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno				0,00	103,00	505,56				
Totale incassi rilevanti a preventivo		9.339,24	3.720,00	17.751,95	5.031,70	5.755,45		41.598,34		
Residui - % incassi rilevanti								94,44%		
								FCDE	556,42	600,00
0745		Proventi sanzioni CDS								
accertamenti competenza (o previsioni)		603.000,00	730.000,00	738.738,38	730.439,20	482.704,40	750.000,00	3.284.881,98		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno		203.632,09	154.416,25							
Incassi in competenza		262.919,61	372.962,85	388.849,48	325.121,33	201.763,89				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno				39.537,42	27.053,47	11.938,73				
Totale incassi rilevanti a preventivo		466.551,70	527.379,10	428.386,90	352.174,80	213.702,62		1.988.195,12		
Residui - % incassi rilevanti								60,53%		
								FCDE	296.057,86	296.100,00
0901	000	Interessi attivi di mora								
accertamenti competenza (o previsioni)		0,00	5.328,00	2.651,12	9.708,65	931,51	500,00	18.619,28		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno		0,00	0,00							
Incassi in competenza		0,00	5.328,00	2.143,59	6.240,08	931,51				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno				56,96	107,66	0,00				
Totale incassi rilevanti a preventivo		0,00	5.328,00	2.200,55	6.347,74	931,51		14.807,80		
Residui - % incassi rilevanti								79,53%		
								FCDE	102,35	200,00
0905	000	Interessi attivi depositi								
accertamenti competenza (o previsioni)		48.317,02	16.523,89	10.964,54	1.502,56	332,80	500,00	77.640,81		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno		0,00	0,00							
Incassi in competenza		48.317,02	16.286,81	10.942,95	1.502,56	332,80				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno				21,59	0,00	0,00				
Totale incassi rilevanti a preventivo		48.317,02	16.286,81	10.964,54	1.502,56	332,80		77.403,73		
Residui - % incassi rilevanti								99,69%		
								FCDE	1,53	100,00
0965	000	Contributi diversi raccolta diff.								
accertamenti competenza (o previsioni)		0,00	140.774,37	189.589,43	495.190,38	427.551,84	350.000,00	1.253.106,02		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno		82.073,44	0,00							
Incassi in competenza		0,00	140.774,37	0,00	309.815,54	227.855,54				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno				189.589,43	185.374,84	199.696,30				
Totale incassi rilevanti a preventivo		82.073,44	140.774,37	189.589,43	495.190,38	427.551,84		1.335.179,46		
Residui - % incassi rilevanti								106,55%		
								FCDE	-22.923,60	0,00
0980	000	Proventi ufficio legale								
accertamenti competenza (o previsioni)		2.677,42	5.328,00	11.761,00	28.594,83	17.277,74	10.000,00	65.638,99		
Incassato in conto residui nel corso dell'anno		1.332,00	0,00							
Incassi in competenza		0,00	5.328,00	11.761,00	26.029,43	16.682,69				
Incassi anno successivo sui residui dell'anno				0,00	0,00	0,00				
Totale incassi rilevanti a preventivo		1.332,00	5.328,00	11.761,00	26.029,43	16.682,69		61.133,12		
Residui - % incassi rilevanti								93,14%		
								FCDE	686,46	700,00

1009 000	Introiti sub locazione	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	150,00	3.300,00	3.000,00	3.600,00	3.600,00	10.050,00	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	0,00	0,00	2.600,00	2.750,00	2.600,00			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			250,00	250,00	550,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	2.850,00	3.000,00	3.150,00		9.000,00	
	Residui - % incassi rilevanti							89,55%	
								FCDE	376,12
									400,00

500

1010	Introiti e rimborsi diversi	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	55.005,91	95.514,61	219.722,89	113.414,54	58.766,78	54.000,00	542.424,73	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	425,51	3.269,61						
	Incassi in competenza	48.579,94	95.514,61	219.328,58	105.236,64	47.227,69			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			394,31	5.118,68	10.969,11			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	49.005,45	98.784,22	219.722,89	110.355,32	58.196,80		536.064,68	
	Residui - % incassi rilevanti							98,83%	
								FCDE	633,16
									700,00

500

1011 000	Rimborsi diversi gestione del personale	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	4.469,55	37.183,80	56.123,12	38.157,07	30.000,00	135.933,54	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	0,00	1.037,08	37.183,80	40.484,69	38.157,07			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	15.638,43	0,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	1.037,08	37.183,80	56.123,12	38.157,07		132.501,07	
	Residui - % incassi rilevanti							97,47%	
								FCDE	757,53
									800,00

500

1017	Rimborso da Geste per spese diverse	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	75.500,00	81.000,00	37.620,61	11.571,37	10.000,00	205.691,98	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
	Residui - % incassi rilevanti							0,00%	
								FCDE	10.000,00
									10.000,00

500

1020 000	Rimborsi spese infrazioni cds e rimborsi diversi	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	20.000,00	31.202,24	32.873,53	43.998,57	32.227,09	30.000,00	160.301,43	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	5.811,00	6.968,06						
	Incassi in competenza	14.920,31	31.027,24	32.245,12	28.195,79	17.561,46			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			628,41	4.386,83	1.914,80			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	20.731,31	37.995,30	32.873,53	32.582,62	19.476,26		143.659,02	
	Residui - % incassi rilevanti							89,62%	
								FCDE	3.114,58
									3.200,00

500

1077	Introiti GSE tariffa incentivante per energia	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE
	accertamenti competenza (o previsioni)	17.000,00	18.490,26	20.058,29	35.246,15	23.031,29	25.000,00	113.825,99	
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00						
	Incassi in competenza	17.000,00	18.490,26	20.058,29	25.097,85	23.031,29			
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	10.148,30	0,00			
	Totale incassi rilevanti a preventivo	17.000,00	18.490,26	20.058,29	35.246,15	23.031,29		113.825,99	
	Residui - % incassi rilevanti							100,00%	
								FCDE	0,00
									0,00

500

15.800,00

468.400,00

Titolo IV – Entrate in conto capitale – Anno 2021

Non conteggiate nel Fondo

Preventivo
2021

Entrate soggette a garanzie		
1351 000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	580.000,00
Entrate da pubbliche amministrazioni		
1256 000	CONTRIBUTO REGIONALE POLITICHE SICUREZZA	0,00
1260 000	CONTRIBUTI AREE A VERDE	0,00
1347 000	CONTRIBUTO FONDAZIONE PISA PER RESTAURO IMMOBILI	0,00
1344 000	CONTRIBUTO PROVINCIALE AMBIENTE	0,00
Altre entrate anno precedente		
1240 000	TRASFERIMENTO REGIONALE TERME	0,00
1280 000	CONTRIBUTO ATO3	0,00
1320 000	CONTRIBUTO REGIONALE IN CAMPO SOCIALE	0,00
1362 000	COMPARTICIPAZIONE SPESE DISCARICHE	0,00
1383 000	TRASFERIMENTI ASL	0,00
1100 000	ALIENAZIONI	0,00
1170 000	ALINEAZIONE IMMOBILI	0,00

Totale non incluso nel fondo

0,00 580.000,00

Conteggiate nel Fondo

% di accantonamento
100,00%

0,00 300.000,00

FONDO

5.900,00

TOTALE TITOLO IV

0,00 880.000,00

880.000,00

0,00

1130 000	Proventi da concessioni cimiteriali	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE	tipologia
	accertamenti competenza (o previsioni)	0,00	0,00	0,00	263.466,55	586.738,87	200.000,00	850.205,42		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
	Incassi in competenza	0,00	0,00	0,00	263.466,55	581.537,87				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	5.171,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	0,00	0,00	0,00	263.466,55	586.708,87		850.175,42		
	Residui - % incassi rilevanti							100,00%		
								FCDE	7,06	100,00

400

1135 000	Proventi da cessione beni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE	tipologia
	accertamenti competenza (o previsioni)	105.369,06	241.566,75	198.622,48	75.692,93	17.363,38	20.000,00	638.614,60		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	45.671,43							
	Incassi in competenza	58.029,52	95.588,63	162.360,82	75.692,93	17.363,38				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			7.695,97	0,00	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	58.029,52	141.260,06	170.056,79	75.692,93	17.363,38		462.402,68		
	Residui - % incassi rilevanti							72,41%		
								FCDE	5.518,57	5.600,00

400

1137 000	Proventi da cessione beni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE	tipologia
	accertamenti competenza (o previsioni)	378.853,36	0,00	237.947,61	0,00	7.500,00	0,00	624.300,97		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	75.102,00							
	Incassi in competenza	77.794,50	0,00	15.337,22	0,00	7.500,00				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			58.862,16	0,00	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	77.794,50	75.102,00	74.199,38	0,00	7.500,00		234.595,88		
	Residui - % incassi rilevanti							37,58%		
								FCDE	0,00	0,00

400 **5.700,00**

1349 001	Proventi concessioni edilizie sanzioni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE	tipologia
	accertamenti competenza (o previsioni)	41.661,25	97.967,94	45.217,86	19.806,77	31.113,33	30.000,00	235.767,15		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
	Incassi in competenza	41.661,25	97.120,56	45.217,86	19.806,77	31.113,33				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	41.661,25	97.120,56	45.217,86	19.806,77	31.113,33		234.919,77		
	Residui - % incassi rilevanti							99,64%		
								FCDE	107,82	200,00

100 **200,00**

1375 000	Contributo privati monetizzazioni	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2021	Calcolo	Accant. FCDE	tipologia
	accertamenti competenza (o previsioni)	37.680,00	67.886,45	48.332,00	136.168,25	67.746,68	50.000,00	357.813,38		
	Incassato in conto residui nel corso dell'anno	0,00	0,00							
	Incassi in competenza	37.680,00	67.886,45	48.332,00	136.168,25	67.746,68				
	Incassi anno successivo sui residui dell'anno			0,00	0,00	0,00				
	Totale incassi rilevanti a preventivo	37.680,00	67.886,45	48.332,00	136.168,25	67.746,68		357.813,38		
	Residui - % incassi rilevanti							100,00%		
								FCDE	0,00	0,00

200 **0,00**