

**COMUNE DI CHIUSI**  
**(Provincia di Siena)**

***NOTA INTEGRATIVA***

***AL***

***BILANCIO DI PREVISIONE***  
***ANNI 2019-2021***

La presente nota integrativa viene redatta con riferimento al bilancio di previsione 2019/2021 e ai fini del rilascio del parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, di cui all'articolo 49 del TUEL 267/2000, rilasciato dalla scrivente Francesca Caserta, nella qualità di Responsabile del servizio finanziario.

La nota integrativa rappresenta un allegato obbligatorio e consiste in una relazione illustrativa il cui contenuto è indicato al punto 9.11 dell'allegato 4/1 del principio sulla programmazione ed ha tre funzioni fondamentali:

- funzione analitico -descrittiva per l'illustrazione dei dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- funzione informativa che prevede la rappresentazione di dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- funzione esplicativa che si traduce nel motivare i criteri di valutazione adottati che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio;

Nella nota integrativa sono illustrati i seguenti contenuti:

- 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;
- Elenco analitico delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti per legge e dai principi contabili, da trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti e da vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto;
- Elenco delle opere per investimento finanziati con il ricorso al debito;
- Elenco delle garanzie prestate a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle vigenti leggi;
- Gli oneri e gli impegni finanziari stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti che includono una componente derivata;
- Elenco dei propri enti e organismi strumentali;
- Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

#### CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Il quadro riassuntivo delle entrate è il seguente:

ENTRATE	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente	109.678,02	105.344,53	105.344,53
Fondo pluriennale vincolato c/capitale	0	0	0
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	5.831.873,92	5.821.750,00	5.823.567,97
Titolo II Trasferimenti correnti	320.615,57	286.615,57	260.490,00
Titolo III Entrate extratributarie	1.788.500,00	1.832.500,00	1.859.500,00
Titolo IV Entrate in c/capitale	1.160.000,00	2.010.000,00	4.815.000,00
Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie	00	00	00
Titolo VI Accensione di prestiti	00	00	00
Titolo VII anticipazione da istituto tesoriere	00	00	00
Titolo IX entrate per conto terzi e partite di giro	1.738.250,00	1.738.250,00	1.738.250,00
Totale titoli	10.839.239,49	11.689.115,57	14.496.807,97
Totale complessivo entrate	10.948.917,51	11.794.460,10	14.602.152,50
Totale previsioni di cassa	14.162.636,63		

#### PREMESSA

In linea generale si può affermare che il quadro generale delle risorse 2019 rimane sostanzialmente invariato rispetto al 2018.

La legge di bilancio 2019 n. 145 del 30/12/2018 prevede, come ogni anno, tante modifiche normative riguardante la gestione degli enti locali. In particolare le novità più significative per l'anno 2019 che si riflettono sulla programmazione del bilancio si possono così sintetizzare:

- sblocco degli aumenti tariffari e quindi possibilità di prevedere aumenti di imposte, tasse e tributi;
- Conferma delle risorse, per l'anno 2019, che costituiscono il Fondo di solidarietà comunale ( art. 1 c. 921);
- Abolizione del saldo di competenza a decorrere dal 2019 ( art. 1 commi da 819 a 826);

I dati comunicati sul portale del Ministero dell'Interno fanno registrare un Fondo di solidarietà comunale di euro 729.869,27 pari a quello dell'anno 2018;

La manovra di bilancio per l'anno 2019 non prevede aumenti di imposte, tasse e contributi e non prevede aumenti tariffari per i servizi a domanda individuale. La legge di bilancio 2019 ha restituito agli enti locali la leva fiscale abrogando il blocco degli aumenti delle tariffe e delle imposte che si trascinava da diversi anni ormai. Tuttavia la scelta politica dell'amministrazione comunale è stata quella di non utilizzare la leva fiscale per raggiungere gli equilibri di bilancio corrente ma di utilizzare la possibilità prevista dal Legislatore, di destinare entrate da alienazione per il finanziamento della quota capitale dei mutui.

**Pertanto si precisa che, nella manovra di bilancio 2019 concorrono a formare l'equilibrio di parte corrente i proventi derivanti da alienazione dei beni patrimoniali per il pagamento della quota capitale dei mutui.**

Per gli anni 2018-2020 l'art. 1 comma 886 della legge di bilancio 2018 (legge n. 205 del 27.12.2017) prevede la possibilità di utilizzare i proventi delle alienazioni patrimoniali per finanziare la quota capitale dei mutui in ammortamento nell'anno di riferimento.

Tale possibilità è stata già utilizzata nel bilancio 2018.

Per il Comune di Chiusi la quota capitale mutui per l'anno 2019 ammonta ad euro 208.747,57.

Per poter avvalersi di tale facoltà, devono essere rispettati tre requisiti stabiliti dal comma 866 e precisamente:

1. Dimostrare, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e i debiti da finanziamento superiore a 2;
2. In sede di bilancio di previsione non si registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo n. 118/2011;
3. Essere in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità;

In merito al primo punto si precisa che, il rapporto tra totale immobilizzazioni e i debiti da finanziamento è di 5,63 quindi, il requisito è rispettato (41.421.793,00/7.360.189,00). I dati contabili si riferiscono al bilancio consolidato 2017.

In merito al secondo punto, il totale delle spese correnti "ricorrenti" del bilancio di previsione 2019 risulta essere di euro 8.050.667,51 e pertanto si rispetta il requisito sopra indicato in quanto le previsioni iniziali del bilancio 2018 riferite alle spese correnti risultavano essere di euro 8.058.140,85;

In merito al terzo punto il totale accantonato del FCDE ammonta ad euro 472.000,00 e si riferisce ad un accantonamento del 100% ;

Nell'anno 2019 e seguenti, l'attività gestionale sarà prevalentemente orientata alla realizzazione di progetti per razionalizzare e ottimizzare i processi legati alla riscossione delle entrate tributarie ed, in particolare, alla riscossione dei residui attivi relativi alla TARI e ex TARSU, oltre ad una maggiore attenzione alle aree edificabili ai fini dell'assoggettamento ad IMU;

In questo ambito si colloca la continuazione del progetto di recupero dell'evasione già avviato negli anni precedenti .

Premesso ciò, si fa presente che le previsioni di bilancio subiscono però modifiche in base alle norme contenute nella Legge di bilancio 2019 .

In particolare, fra le numerose norme introdotte che riguardano gli enti locali , si segnalano:

- il comma 819/826 – abolizione dei vincoli di finanza pubblica e quindi, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 i Comuni, utilizzano l'avanzo di amministrazione e il FPV di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni degli equilibri di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il comma 1015 riguardante il FCDE;
- il comma 858-862 riguardante sanzioni per ritardi persistenti nei pagamenti;
- il comma 906 riguardante limite massimo anticipazione di tesoreria;
- il comma 1093 riguardante i coefficienti TARI;

#### **ENTRATE CORRENTI**

Le previsioni delle entrate correnti sono state effettuate tenendo conto dell'andamento del trend degli anni precedenti oltre al quadro delle aliquote e tariffe previste per il triennio 2019/2021 e alla normativa vigente.

#### **Titolo I " Entrata di natura tributaria, contributiva e perequativa"**

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata si dettagliano le principali voci di entrata:

##### **Imposta municipale Unica (IMU)**

Per l'anno 2019 sono confermate le aliquote già approvate per l'anno 2018, e il gettito stimato prevede anche le fattispecie imponibili di nuove aree edificabili che sono state individuate dal nuovo piano strutturale approvato nel corso dell'anno 2016. La previsione per l'anno per il triennio 2019/2021 è di euro 2.100.000,00 . Tale previsione tiene conto delle nuove aree edificabili che dovrebbero sviluppare una maggiore entrata di circa 40/80mila euro annui come da stime realizzate dall'ufficio edilizia e tributi. Inoltre la previsione tiene conto :

Delle risultanze dei versamenti eseguiti dai contribuenti, elaborate utilizzando i dati riportati nei mod. F24, come forniti in modalità telematica dall'Agenzia delle entrate;

Dalle norme contenute nell'art. 1, comma 380, della legge 228/2012 con particolare riferimento a quanto disposto dalla lettera F), in forza della quale"è riservato allo Stato il gettito dell'imposta municipale propria derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard dello 0,76%, prevista dal comma 6 dell'art. 13 D.L. 201/2011;

Dalle risultanze della banca dati catastale;

Dalle novità introdotte dalla legge n.208/2015 in merito a:

- Esenzione IMU su terreni agricoli ricadenti in aree montane e collinari e di quelli posseduti ai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli;
- Riduzione del 50% della base imponibile IMU per le unità immobiliari concesse in comodato a parenti in linea retta entro il primo grado ad uso abitazione principale.
- Con la legge finanziaria per l'anno 2019 il comma 1092 dell'articolo 1, estende l'agevolazione di cui sopra, in caso di morte del comodatario, al coniuge di quest'ultimo in presenza di figli minori;

Nella categoria Imposta municipale propria è previsto anche il gettito di euro 134.000,00 a titolo di recupero evasione derivante dall'attività ordinaria di controllo, verifica ed accertamento;

#### **TASI**

Si prevede per l'anno 2019 l'importo di euro 20.000,00;

#### **TARI**

La tassa sui rifiuti è destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, come disposto dall'art. 1, comma 639 della legge 147/2013.

E' sta prevista un'entrata pari euro 1.831.000,00 per il triennio 2019/2021 mantenendo le stesse tariffe dell'anno 2018. A fronte di tale entrata si prevede un accantonamento di euro .....al fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2019.

Per il 2019 la previsione di bilancio per la TARI è la risultanza del PEF del servizio 2018. Eventuali modificazioni della previsione di bilancio si potrebbero avere in fase di elaborazione del PEF anno 2019 e con conseguente variazione di bilancio

#### **IMPOSTA DI SOGGIORNO**

L'Amministrazione ha confermato l'applicazione del tributo nella stessa misura prevista per il 2018. La previsione di bilancio 2019 risulta essere di euro 85.000,00 per il triennio 2019 e 2021.

La previsione è stata effettuata tenendo conto delle presenze turistiche nell'ultimo triennio e delle riscossioni dell'anno 2018.

Si prevede di attuare una importante attività di controllo e di accertamento dell'imposta e di recupero eventuale evasione.

#### **IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE**

Viene stimata una previsione di gettito di 790.000,00 per il triennio, sulla base del gettito previsto nell'anno 2017, così come stabilito dal decreto del MEF del 30 marzo 2016 secondo cui " l'addizionale comunale Irpef deve essere accertata prendendo a riferimento le riscossioni del penultimo esercizio rispetto a quello di competenza del bilancio" Si conferma la soglia di esenzione per i redditi fino a 10.000,00 euro.

#### **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE**

Al titolo I, categoria "Fondi perequativi dallo Sato" viene iscritto il Fondo di solidarietà comunale con una previsione per l'anno 2019 di 729.873,92. Risulta confermato lo stesso importo dell'anno 2018 come da comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito web e come risulta stabilito dal comma 921 art. 1 della legge di bilancio 2019;

#### **Compartecipazione di tributi**

Sono confermate per l'anno 2019 tutte le aliquote, imposte e addizionali e tutte le tariffe dei servizi a domanda individuale vigenti nell'anno 2018.

Nella tabella seguente si indicano le previsioni di entrate tributarie per i prossimi tre anni:

Descrizione	BILANCIO 2019	BILANCIO 2020	BILANCIO 2021
ADDIZIONALE IRPEF	790.000,00	790.000,00	790.000,00
RECUPERO EVASIONE TARSU ANNI PRECEDENTI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
IMU	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	65.000,00	70.000,00	70.000,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISIONI	15.000,00	20.000,00	20.000,00
IMPOSTA COMUNALE DI SOGGIORNO	85.000,00	85.000,00	85.000,00
IMU ABITAZIONE PRINCIPALE	12.000,00	12.000,00	12.000,00
IMU ATTIVITA ORDINARIA DI LIQUIDAZIONE ANNI PRECEDENTI	134.000,00	144.000,00	150.000,00
- QUOTA TASI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TARI	1.831.000,00	1.831.000,00	1.831.000,00

FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	729.873,92	699.750,00	695.567,97
-----------------------------	------------	------------	------------

## TITOLO II Trasferimenti correnti

Sono stati previsti sulla base dell'andamento storico o di documentazione agli atti dell'ente. Si segnala che si tratta per lo più di trasferimenti regionali destinati a particolari fasce di cittadini, in cui l'ente è solo un soggetto intermedio. Inoltre sono previsti i trasferimenti dello Stato come rimborso e ristoro di mancati gettiti di IMU e TASI, ADDIZIONALE IRPEF oltre a rimborso spese elezioni europee;

Nella tabella seguente si indicano le previsioni dei contributi correnti per i prossimi tre anni:

Descrizione	BILANCIO 2019	BILANCIO 2020	BILANCIO 2021
CONTRIBUTO STATO – DIVERSI	163.000,00	150.000,00	150.000,00
CONTRIBUTI DA REGIONE-ALTRE AMMINISTRAZIONI	11.200,00	11.200,00	11.200,00
CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA	2.700,00	2.700,00	2.700,00
CONTRIBUTO REGIONE PEZ – PROGETTI EDUCATIVI 6-18 ANNI E INFANZIA-DIRITTO ALLO STUDIO	61.590,00	61.590,00	61.590,00
CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA FONDO NAZIONALE L. 431/98 INTEGRAZIONE CANONE DI LOCAZIONE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLA REGIONE DIRITTO ALLO STUDIO	57.000,00	57.000,00	57.000,00
CONTRIBUTO ASILO NIDO	18.000,00	15.000,00	15.000,00
CONTRIBUTO PER PROMOZIONE TURISTICA	18.000,00	0	0
RIMBORSO SPESE PER ELEZIONI O REFERENDUM	26.125,57	26.125,57	0
ALTRI CONTRIBUTI DA PROVINCIA E ALTRI ENTI	3.200,00	3.200,00	3.200,00

## TITOLO III Entrate Extratributarie

Le previsioni sono effettuate sulla base delle tariffe dei servizi a domanda individuale, sul numero degli utenti dei servizi e sulla base del trend degli incassi dell'ultimo triennio tenendo conto del nuovo principio contabile della competenza potenziata:

Si riportano nella tabella sottostante i proventi dei servizi a domanda:

Descrizione	BILANCIO 2019	BILANCIO 2020	BILANCIO 2021
CONCORSO FAMIGLIE NELLE SPESE PER LA REFEZIONE SCOLASTICA	174.000,00	180.000,00	180.000,00
CONCORSO FAMIGLIE NELLE SPESE PER TRASPORTI SCOLASTICI	31.000,00	32.000,00	32.000,00
PROVENTI QUOTE DI FREQUENZA E REFEZIONE ASILO NIDO (SENZA CONTRIBUTO REGIONE)	150.000,00	160.000,00	160.000,00
PROVENTI ILLUMINAZIONE PRIVATA DELLE SEPOLTURE	70.000,00	70.000,00	70.000,00
PROVENTI SOGGIORNI ANZIANI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
PROVENTI MUSEO	15.000,00	18.000,00	20.000,00

Il servizio museo è un servizio a domanda individuale ed è un servizio soggetto agli adempimenti fiscali dell'IVA.

I proventi di beni sono previsti in base a contratti e convenzioni in essere per quanto attiene canoni, locazioni e affitti.

Si precisa inoltre che è stato previsto un capitolo di entrata n. 400 di euro 36.000,00 per essere destinato ai proventi derivanti dalla gestione della foresteria a seguito del bando di gara espletato per la gestione del palazzo comunale destinato a foresteria o albergo diffuso.

Le sanzioni per violazione del codice della strada sono state stimate in base alle attività sanzionatorie previste dal servizio di vigilanza, con riferimento a strumentazione tecniche e modalità consolidate;

PER I PROVENTI AL CODICE DELLA STRADA SI HA LA SEGUENTE PREVISIONE

Descrizione	BILANCIO 2019	BILANCIO 2020	BILANCIO 2021
PROVENTI CONTRAVVENZIONI CODICE DELLA STRADA	220.000,00	250.000,00	250.000,00

Il 50% dei proventi delle multe del codice della strada, al netto della quota del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata, viene destinato alle finalità di cui all'art. 208 del codice della strada, come meglio specificato nella specifica deliberazione della giunta comunale alla quale si rimanda.

## TITOLO IV Tributi in conto capitale

Non sono previste entrate da tributi in conto capitale.

### Contributi agli investimenti

Sono iscritti contributi in relazione ai finanziamenti di provenienza statale e regionale che, in base alla nuova disciplina contabile, sono imputati agli esercizi in cui si prevede che divengano esigibili.

Per l'anno 2019 è previsto un contributo ministeriale di euro 490.000,00 per essere destinato ai lavori di recupero del complesso denominato "Ex lavatoi" e un contributo di euro 70.000,00 per la manutenzione delle scuole.

Si precisa che nel bilancio 2019 è prevista l'alienazione di un terreno per euro 410.000,00. Tale importo viene destinato per euro 208.747,57 al finanziamento della quota capitale dei mutui, come da normativa della legge finanziaria per il 2018(art. 1 comma 866) e sopra meglio specificato e, la differenza, a spese di investimento.

### Altre entrate in conto capitale

Le previsioni di entrata di euro 190.000,00 si riferiscono ai proventi derivanti dal rilascio di permessi a costruire e che sono state destinate tutte al finanziamento delle spese in conto capitale come specificato dalla normativa vigente che ha previsto la destinazione degli oneri solo per gli interventi di urbanizzazione primaria e secondaria, oltre a creare il vincolo di cassa;

### Accensione di Mutui e prestiti

**Non sono previsti assunzioni di mutui o altre forme di finanziamento**

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio contabile applicato dalla contabilità finanziaria prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione per le quali non è certa la riscossione integrale, siano accertate in bilancio per l'intero importo del credito. Contestualmente, le amministrazioni procedono ad un accantonamento al fondo svalutazione crediti. A tal fine il principio contabile sopra richiamato prevede che le amministrazioni stanzino nel bilancio una apposita posta contabile, denominata appunto "accantonamento al fondo svalutazione crediti" che non potendo essere direttamente oggetto di assunzione di impegni di spesa confluirà a fine esercizio nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.

In sede di assestamento di bilancio e in occasione del rendiconto, dovrà essere poi verificata la congruità del FCDE; conseguentemente potrà essere necessario adeguare l'entità del fondo, variando in aumento o in diminuzione, lo stanziamento di bilancio con l'assestamento, nonché vincolando o svincolando, in sede di rendiconto, le necessarie quote nell'avanzo di amministrazione.

L'attuale normativa prevede la seguente percentuale minima di accantonamento: esercizio 2019 almeno 85% e 2020 il 95% e il 2021 il 100% dell'importo determinato. Nel bilancio di previsione 2019/2021 è stato previsto un accantonamento a FCDE pari al 100%;

In base a quanto sopra si riporta il seguente prospetto di dettaglio:

TITOLO 1 entrate di natura tributaria tipologia 101 calcolo della media semplice raggruppato per tipologia e applicando la percentuale piena

cap.26-22-65-25 ICI TARI TARES E RECUPEO EVASIONE	
2019 100%	310.847,82
2020 100%	312.967,67
2021 100%	314.239,59
Totale triennio	938.055,08

TITOLO 3 entrate extratributarie tipologia 301 calcolo della media semplice raggruppato per tipologia e applicando la percentuale piena:

cap. 286-287-300-312-350 Trasporto scolastico, mensa scolastica, asilo nido assistenza domiciliare e lampade votive	
2019 100%	51.986,20
2020 100%	54.344,15
2021 100%	54.344,15
Totale triennio	160.674,50

Titolo 3 tipologia 302 calcolo della media semplice raggruppato per tipologia e applicando la percentuale piena:

Cap 344-252 Proventi al codice della	
---	--

strada e proventi sanzioni ai regolamenti	
2019 100%	108.514,25
2020 100%	121.109,82
2021 100%	121.109,25
Totale triennio	350.733,89

Lo stanziamento previsto in bilancio a titolo di fondo risulta essere 472.000,00 euro per il 2019, e 500.000,00 euro per il 2020 e 2021.

Si segnala che la tipologia che risente maggiormente del peggior grado di realizzazione delle riscossioni è sicuramente la TARI/TARES

Si rende molto importante attivare tutti gli strumenti necessari per velocizzare il grado di realizzazione delle riscossioni e, provvedere quindi, al controllo e al recupero dell'evasione o elisione tributaria affinché si possa, al più presto, recuperare il gap esistente fra quanto accertato in bilancio e quanto riscosso.

Si osserva che il calcolo della media quinquennale prevista nel principio risente sia delle regole contabili di registrazione delle entrate degli anni ante riforma (diverse dalle attuali) sia della tempistica sulla riscossione delle entrate. In base a ciò si ritiene, anche sulla base dell'esperienza di sperimentatori 2014, che:

- 1) le medie di accantonamento a preventivo si assesteranno a partire dal bilancio 2020 quando, per il loro calcolo, saranno utilizzati dati omogenei di bilancio del periodo 2014-2018 e riferiti a consuntivo (primo quinquennio di esercizi "armonizzati");
- 2) la media di accantonamento FCDE (e successivo vincolo su Avanzo di amministrazione) che si determina in sede di rendiconto pare essere un importo più in linea rispetto al reale grado di riscossione.

#### Fondo di riserva

Il fondo di riserva è stato previsto nel rispetto dei limiti di legge previsti all'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000; nella tabella che segue si riporta il quadro riepilogativo:

Descrizione	BP 2019 competenza	BP2019 cassa	BP 2020 competenza	BP 2021 competenza
Fondo di riserva	35.000,00	35.000,00	35.000,00	45.000,00
Totale spesa corrente	8.050.667,51	8.050.667,51	7.828.781,01	7.824.141,80
Rapporto	0,43%	0,43%	0,45%	0,58 %

#### SPESA

Il quadro riassuntivo della spesa è il seguente:

	2019	2020	2021
<b>Titolo I Spese correnti</b>	<b>8.050.667,51</b>	<b>7.828.781,01</b>	<b>7.824.141,80</b>
<b>Di cui FPV</b>	<b>105.344,53</b>	<b>105.344,53</b>	<b>105.344,53</b>
<b>Titolo II spese in c.capitale</b>	<b>951.252,43</b>	<b>2.010.000,00</b>	<b>4.815.000,00</b>
<b>Di cui FPV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Titolo III spese incremento att.finanz</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Titolo IV Rimborso prestiti</b>	<b>208.747,57</b>	<b>217.429,09</b>	<b>224.760,70</b>
<b>Titolo V Chiusura anticipaz tesoreria</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Titolo VII spese per c.terzi e partite giro</b>	<b>1.738.250,00</b>	<b>1.738.250,00</b>	<b>1.738.250,00</b>
<b>Totale complessivo spese</b>	<b>10.948.917,51</b>	<b>11.794.460,10</b>	<b>14.602.152,50</b>

La spesa corrente è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio;
- Interessi, su mutui in ammortamento, attualmente tutti a tasso fisso;
- Contratti e convenzioni in essere;
- Spese per utenze e servizi di rete;

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

Nella tabella seguente si riportano le previsioni spesa corrente suddivise per macro aggregati 2019-2021:

Descrizione macro aggregato di spesa	BP 2019	BP 2020	BP 2021
MA01 - Redditi da lavoro dipendente	2.010.637,94	2.005.890,28	2.000.392,18
MA02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	145.279,73	145.711,73	144.711,43
MA03 - Acquisto di beni e servizi	3.886.695,96	3.663.664,88	3.647.242,89
MA04 - Trasferimenti correnti	992.241,24	985.355,00	984.355,00
MA05 - Trasferimenti di tributi	-	-	-
MA06 - Fondi perequativi	-	-	-
MA07 - Interessi passivi	245.821,11	237.139,59	228.113,40
MA08 - Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
MA09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.250,00	12.000,00	12.000,00
MA10 - Altre spese correnti	750.741,53	779.019,53	792.326,90
Totale	<b>8.050.667,51</b>	<b>7.828.781,01</b>	<b>7.824.141,80</b>

In relazione in particolare ai vincoli di finanza pubblica sulla spesa di personale, si riportano nelle tabelle seguenti, i dati relativi alle previsioni 2019-

Descrizione	Importo 2019
Macroaggregato 01 - Redditi lavoro dipendente	2.007.734,53
Macroaggregato 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente (Irap)	124.902,05
Macroaggregato 03 - Altre spese	48.550,40
Macroaggregato 09 - Rimborsi ad altri enti	4.250,00
Totale lordo spesa di personale	<b>2.185.436,98</b>
(-) Componenti escluse	440.377,23
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1 comma 557 Legge 296/2006)</b>	<b>1.745.059,75</b>
Limite di spesa (MEDIA 2011/2013)	1.769.777,64
<b>Differenza spesa-limite (se negativo vincolo rispettato)</b>	<b>-24.717,89</b>

Descrizione	Importo 2019
Limite di spesa personale a tempo determinato (rif. Spesa 2009)	71.943,33
Previsione 2019	65.608,25
<b>Differenza spesa-limite (se negativo vincolo rispettato)</b>	<b>-6.335,08</b>

Descrizione	Importo 2019
Spesa personale (lordo)	<b>2.185.436,98</b>
Spese correnti	8.050.667,51
Rapporto	27,15%
Rapporto medio triennio 2011-2013	28,73
<b>Differenza rapporto-limite (se negativo vincolo rispettato)</b>	<b>-1,58%</b>

### Spesa di investimento

Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche adottato con deliberazione Giunta Comunale n. 286 del 28.12.2018 e ad altre spese di investimento programmate.

In applicazione delle nuove regole contabili, tali stanziamenti ricomprendono anche le previsioni di spesa ed entrata relative ad investimenti, finanziati in esercizi precedenti, ma non ancora completati o per i quali risultano da liquidare stati di avanzamento. In sede di riaccertamento dei residui, che sarà avviato a partire dal mese di febbraio 2019, il piano degli investimenti 2019-2021 verrà modificato/integrato: con il riaccertamento e le relative reimputazioni "di esigibilità" alcuni impegni di spesa registrati nel 2018 potranno essere riportati, attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato, dal 2018 agli esercizi successivi.

La previsione di spesa per investimenti del Titolo II risulta essere la seguente:

per l'anno 2019 euro 951.252,43,

per l'anno 2020 euro 2.010.000,00;

per l'anno 2021 euro 4.815.000,00;



### Avanzo di amministrazione applicato

Nel Bilancio 2019/2021 non è stata prevista l'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione presunto 2018.

### Previsione flussi di cassa

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

per quanto riguarda l'entrata, in relazione a:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità svalutati in sede di rendiconto);
- previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;
- conferma delle imposte e tasse e delle tariffe dei servizi a domanda individuale per l'anno 2019 ;

per quanto riguarda la spesa in relazione a:

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

E' stato verificato che, non sono prevedibili ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Nel corso della gestione devono essere sottoposti a monitoraggio e verifica costante tutti i saldi, finanziari e di competenza, al fine di:

- mantenere il pareggio di bilancio finanziario e gli equilibri economici;
- rispettare termini di pagamento delle fatture.

-Si precisa che, con la legge di bilancio per l'anno 2019 i commi 819/826 dell'art. 1 prevedono l'abolizione dei **vincoli di competenza(ex patto di stabilità)** pertanto non risulta previsto l'allegato prospetto dei vincoli di finanza pubblica per il bilancio 2019.

Infine si evidenzia che la somma indicata nel bilancio di previsione di euro 2.477.192,16 corrisponde al fondo di cassa effettivo al 31/12/2018.

### ULTERIORI ELEMENTI DI VALUTAZIONE

#### Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

#### Elenco degli organismi partecipati

Il Comune di CHIUSI detiene partecipazioni nei seguenti organismi:

	Denominazione	Attività ente partecipato	Tipo organizzazione	% di partecipazione
1	Intesa Spa	Gestione servizi pubblici locali con particolare riferimento al servizio gas e servizi di interesse pubblico	Società pubblica	3,02
2	Siena Casa Spa	Gestione patrimonio di edilizia residenziale pubblica di proprietà comunale	Società pubblica	3,00
3	Siena Ambiente Spa	Gestione servizi del ciclo di raccolta e di smaltimento dei rifiuti	Società pubblica/privata	0,59
4	La Ferroviaria Italiana SPA	Gestione servizi di trasporto pubblico locale	Società pubblica/privata	3,60
5	S.T.B. Società delle terme e del benessere SPA	Gestione impianti termali ed altre attività connesse	Società pubblica/privata	0,29
6	Microcredito di Solidarietà Spa	Concessione di credito sociale	Società pubblica	0,43
7	Nuove Acque S.P.A	Gestione servizio idrico integrato	Società pubblica/privata	1,59
8	Patto 2000 Società consortile a r.l.	Gestione per la realizzazione del Patto territoriale per lo sviluppo dell'area Valdichiana, Amiata e Trasimeno Orvietano	Società pubblica/privata	0,79
9	Fondazione Orizzonti D'Arte	Gestione delle attività teatrali, culturali e musicali	Fondazione pubblica	100
10	Consorzio Terrecablate	Realizzazione rete a banda larga e gestione servizi telematici	Consorzio	2,45

11	Società della salute Amiata Senese, Vald'Orcia e Valdichiana senese	Funzione di indirizzo e di controllo socio sanitario servizi sociali	Consorzio pubblico	6%
12	Terre di Siena Lab	Produzione e gestione di servizi di interesse generale in regime di partenariato con imprenditori privati, strettamente necessari per le finalità istituzionali degli enti soci	SOCIETA' PUBBLICA	0,3487

#### Garanzie prestate dall'ente

L'Ente con delibera del Consiglio comunale ha aggiornato le garanzie fideiussorie a favore del Consorzio Terre Cablate per li mutuo n. 741278426/61 del 31/03/2006 e mutuo n. 741317862/18 del 27/04/2006 con la banca Monte dei Paschi di Siena . Tale aggiornamento ha comportato un allungamento della scadenza dei mutui fino al 2032;

Inoltre il Comune di Chiusi ha rilasciato nell'anno 2015 garanzia fideiussoria a favor della Nuova società polisportiva di Chiusi per i lavori del campo sportivo di Chiusi Scalo, di via Mazzini. Nell'anno 2017 l'ente ha rilasciato una ulteriore garanzia fideiussoria alla Nuova società polisportiva di Chiusi per i lavori del campo sportivo Frullini, come da deliberazione del Consiglio comunale n. 30 del 31/03/2017;

#### ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE ED ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Si rinvia alla deliberazione del Consiglio comunale n. 23 del 30/4/2018 di approvazione del Rendiconto 2017;

#### SITO INTERNET CONSULTAZIONE BILANCI

I rendiconti della gestione del bilancio consolidato relativi al penultimo esercizio antecedente quello a cui si riferisce il bilancio di previsione possono essere consultati all'indirizzo indicato:

Denominazione	Indirizzo internet
Patto 2000 Società Consortile a Responsabilità limitata	<a href="http://www.patto2000.it">http://www.patto2000.it</a>
La Ferroviaria Italiana S.p.a.	<a href="http://www.lfi.it">http://www.lfi.it</a>
Sienambiente S.p.a.	<a href="http://www.sienambiente.it">http://www.sienambiente.it</a>
Comunità di Ambito Toscana Sud	<a href="http://www.atotoscanasud.it">http://www.atotoscanasud.it</a>
Microcredito di Solidarietà S.p.a.	<a href="http://www.microcreditosolidale.eu">http://www.microcreditosolidale.eu</a>
Intesa S.p.a.	<a href="http://www.intesa.siena.it">http://www.intesa.siena.it</a>
Consorzio Terre Cablate	<a href="http://www.consorzioterrecablate.it">http://www.consorzioterrecablate.it</a>
Siena Casa S.p.a.	<a href="http://www.sienacasa.net">http://www.sienacasa.net</a>
Terre di Siena Lab S.r.l.	<a href="http://www.terredisienalab.it">http://www.terredisienalab.it</a>
Fondazione Orizzonti D'Arte	<a href="http://www.fondazioneorizzonti.it">http://www.fondazioneorizzonti.it</a>
Nuove Acque S.p.A	<a href="http://www.nuoveacque.it">http://www.nuoveacque.it</a>
Unione dei comuni Valdichiana Senese	<a href="http://www.unionecomuni.valdichiana.si.it">http://www.unionecomuni.valdichiana.si.it</a>
Società della Salute (consorzio)	<a href="http://www.sdschianaamiataorcia.it">http://www.sdschianaamiataorcia.it</a>

FIRMATO  
RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO  
FRANCESCA CASERTA