

Nota integrativa al bilancio di previsione 2017-2018-2019

(prevista dal comma 3 lett. g) e dal comma 5 dell'art. 11 del d.lgs 118/2011)

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- 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, da mutui e 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, da mutui e 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'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- 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.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni delle principali voci di bilancio

Imposta di soggiorno

Tra le entrate tributarie la previsione dell'imposta di soggiorno tiene conto dell'andamento degli incassi dell'anno precedente e dell'attività di recupero evasione avviata già da qualche tempo. Tale entrata viene accertata per cassa e pertanto non ha richiesto l'accantonamento a FCDE

Trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e da comuni

Rimangono sostanzialmente invariati in assenza di nuove disposizioni i trasferimenti dallo stato e dalla Regione mentre incrementano i trasferimenti da comuni per effetto dell'ampliamento dei servizi gestiti tramite l'Unione da parte dei comuni. Dal 2017 anche il servizio sociale viene svolto dall'Unione per conto dei comuni di Pontassieve, Pelago, Rufina, Londa e San Godenzo e quindi incrementa la quota trasferita per garantire la spesa sociale

La Missione 20 “Fondi e accantonamenti” contiene, all’interno del Programma 1 Titolo I -spese correnti - la previsione del Fondo di riserva e del Fondo di riserva di cassa: il primo deve essere iscritto a bilancio in misura non inferiore allo 0,30% e non superiore a 2% del totale spese correnti previste in bilancio ; il secondo deve essere previsto in misura non inferiore allo 0,2% delle spese finali

Il fondo di riserva è stato previsto nel 2017 nella misura di € 40.000,00 ovvero nella misura dello 0,41 per cento del totale delle spese correnti previste nel bilancio nel rispetto di quanto previsto dall’art. 166 del D.Lgs 267/2000

Nel 2018 ammonta a € 30.000 ovvero pari a 0,31%

Nel 2019 ammonta a € 30.0000 ovvero pari a 0,32%

Il Fondo di riserva di cassa , previsto dal comma 2 quater dell’art. 166 del D.Lgs 267/2000, in bilancio è stato previsto con uno stanziamento di 40.000,00 pari allo 0.28% delle spese finali di cassa di € 13.959.263,25

Sempre all’interno della Missione 20 ma al programma 2 al Titolo I – Spese correnti- è contenuta la previsione del fondo crediti di dubbia esigibilità (**FCDE**)

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l’eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Sono state individuate le entrate previste a bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione:

Entrate da sanzioni per violazioni al Codice della strada

Proventi da vendita calore TELERISCALDAMENTO

I FCDE vengono determinati per ciascuna tipologia di entrata applicando all’importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle % di esigibilità calcolata come medie semplici delle percentuali di esigibilità del quinquennio precedente

In realtà è stato valutato opportuno, calcolare un Fondo crediti di dubbia esigibilità in misura pari all’effettivo rischio di inesigibilità delle somme scritte a bilancio tenuto conto dello stato della riscossione.

Cap. 215 e 216 proventi vendita teleriscaldamento Castagno d’Andrea e Vallombrosa

	Residui al 31.12.2016	Previsione	Accantonam effettivo FCDE
	48.418,9		
2017		126.410,28	31.000,00
2018		90.221,40	20.000,00
2019		85.000,00	20.000,00

La previsione in entrata del 2017 è più alta perché tiene conto di somme che non sono state accertate nel 2016

Proventi da SANZIONI AL CODICE STRADA e FCDE

Le sanzioni al Codice della Strada sono sempre state iscritte in bilancio per cassa pertanto non disponendo delle serie storiche risultanti dai bilanci degli anni precedenti dei rapporti tra accertato e

riscosso, il Fondo Crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato sulla base di dati extracontabili dall'andamento delle riscossioni degli anni precedenti

In considerazione del fatto che il servizio è svolto dall'Unione per conto dei comuni di Rufina Londa e San Godenzo a cui le somme incassate di volta in volta vanno riversate e per cui esistono appositi stanziamenti in uscita abbiamo ritenuto prudente accantonare a FCDE la presumibile somma che si ritiene di non incassare e che si può valutare come differenza tra il totale notificato e quello che si presume di riversare ai comuni (incassato)

Cap.	Art.	Denominazione	2017	2018	2019
230	1	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART 142 DA STRADE COMUNALI - TERRITORIO DI RUFINA	380.000,00	380.000,00	380.000,00
230	2	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART 142 DA STRADE COMUNALI - TERRITORIO DI LONDA	60.000,00	60.000,00	60.000,00
230	3	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART 142 DA STRADE COMUNALI - TERRITORIO DI S.GODENZO	300.000,00	300.000,00	300.000,00
238	10	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SU SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 - CORPO POLIZIA LOCALE - RUFINA	29.113,41	29.113,41	29.113,41
238	11	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SU SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 - CORPO POLIZIA LOCALE - LONDA	30.030,56	30.030,56	30.030,56
238	12	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SU SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 - CORPO POLIZIA LOCALE - SAN GODENZO	61.736,76	61.736,76	61.736,76
238	4	PROVENTI DA SANZIONI CODICE DELLA STRADA - ART. 208	305.000,00	305.000,00	305.000,00
238	23	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI - C.D.S. - ART. 208	251.537,75	251.537,75	251.537,75

Sanzioni C.d.S. Art. 142	740.000,00
Ruoli Sanzioni art. 142	120.880,73
Sanzioni art. 208 C.d.S. (ordinarie)	305.000,00
Sanzioni art. 208 C.d.S. (da ruoli di riscossione Coattiva)	251.537,75

Tali sanzioni art.142 saranno utilizzate direttamente dall'Unione di Comuni per interventi sul territorio ai sensi dei vincoli imposti dalla legislazione vigente. Le somme non utilizzate saranno trasferite a consuntivo agli Enti della gestione associata.

I proventi di cui alle sanzioni Art. 142 sono interamente vincolati ad interventi sulla circolazione stradale.

I proventi di cui alle sanzioni Art. 208 sono destinati al 50% ad interventi sulla circolazione stradale ed alle relative lettere A,B,C ed al restante 50% per spese di funzionamento.

Il Corpo di Polizia Municipale associato ha provveduto all'allocazione delle sanzioni vincolate secondo le specifiche destinazioni previste dalla Legge.

Il FCDE previsto in bilancio per tali entrate è stato previsto

	Previsione	Accantonam effettivo
--	------------	----------------------

		FCDE proventi ordinari
2017	1.045.000,00	503.890,00
2018	1.045.000,00	504.000,00
2019	1.045.000,00	504.000,00

FCDE su somme iscritte a ruolo

	Previsione	Accantonam effettivo FCDE proventi ordinari
2017	372.418,48	208.553,99
2018	372.418,48	209.000,00
2019	372.418,48	209.000,00

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (allegato a) al bilancio di previsione) contiene le seguenti voci di sotto meglio specificate e riportate analiticamente

	da anni precedenti	da 2016	Totale
Accantonamenti			
F.C.D.E			
fcde2014	45.210,94		
fcde2015	36.204,98		
fcde2016		46.406,66	
Totale	81.415,92	46.406,66	127.822,58
fondo rischi7contenzioso	20.000,00		
fondo perdite soc part		10.000,00	
Totale	20.000,00	10.000,00	30.000,00
Vincoli			

vincoli da leggi	38.224,99	379196,72	417.421,71
da trasferimenti	347.174,95	32.017,10	379.192,05
da ente		147.300,00	147.300,00
Totale	385.399,94	558.513,82	943.913,76

I vincoli da leggi derivanti da 2016 prevedono somme da riversare ai comuni e relative al proventi del CdS incassate e non impegnate

L'avanzo vincolato da trasferimenti derivanti da 2016 corrisponde ad un contributo regionale pervenuto all'ente negli ultimi giorni dell'anno relativamente al quale non sono stati assunti gli atti di impegno

Quello invece derivante da vincoli applicati dell'ente si riferisce al fondo per il trattamento accessorio e premiante che verrà erogato nel 2017

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, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

Il bilancio di previsione è stato redatto senza utilizzo di quote di avanzo presunto

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili:

E' prevista l'assunzione di un mutuo di € 412.964,80 per realizzare palestra scolastica di Londa. Per tale opera esiste un accordo di programma tra l'Unione dei Comuni e il Comune di Londa. Il progetto definitivo per € 665.000,00 è stato approvato dalla Giunta dell'unione con delibera di Giunta n. 81 del 25.10.2016 ed è cofinanziato con oneri a carico del comune di Londa per € 252.035,20

Stanziamanti riguardanti il fondo pluriennale relativi a investimenti ancora in corso di definizione e le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

Non ci sono stanziamenti di FPV per investimenti in corso in relazione all'iniziale cronoprogramma. Probabilmente in sede di riaccertamento dei residui, da fare prima del rendiconto 2016, verrà creato il FPV per quelle opere che non sono state completate nel 2017.

Elenco dei propri enti ed organismi strumentali e l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

DENOMINAZIONE SOCIALE	SEDE LEGALE	C.F.	N. REA	% capitale sociale
START S.R.L.	BORGIO S.LORENZO	05135710480	FI- 522757	10,07

FIDI TOSCANA SPA *	FIRENZE	01062640485	FI- 253507	0,018
TO.RO. SOC. CONSORTILE R.L.	FIRENZE	04310120482	FI- 437621	1,00
TERRE DEL LEVANTE FIORENTINO SOC. C.R.L. **	FIGLINE V.A.	05331170489	FI- 538758	11,00
LINEA COMUNE SPA	FIRENZE	05591950489	FI-559523	2,00
OL.C.A.S. S.R.L.	PELAGO	04903220483	FI-499366	16,44
AGENZIA FIORENTINA PER L'ENERGIA	FIRENZE	05081900481	Fi-519044	0,728

Ragione Sociale	Natura della partecipazione	Misura della Partecipazione	Sito WEB
FIDI Toscana	Partecipazione (in corso di dismissione)	0,018%	www.fiditoscana.it
OL.C.A.S. s.r.l.	Partecipazione (in corso di dismissione)	16,44%	----

Indebitamento

Alla Missione 50 delle spese sono riportati gli oneri annualmente previsti per sostenere le rate del debito contratto (mutui e prestiti obbligazionari) e da assumere e sono così riepilogati

	2017	2018	2019
Interessi passivi	33.441,52	42.718,69	40.642,72
Quote capitali	51.820,83	54.330,56	66.041,14
	85.262,35	97.049,25	106.683,86