



COMUNE DI MASSA MARITTIMA

Prov. di Grosseto

SETTORE 2- Gestione Servizi Finanziari Bilancio



Allegato n°

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

L'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, avente ad oggetto la disciplina della nuova contabilità armonizzata, prevede che gli enti alleghino al bilancio di previsione una nota integrativa la quale costituisce una relazione esplicativa dei vari criteri applicati in sede di programmazione.

Con riferimento alla proposta di bilancio di previsione, approvata dalla Giunta con atto n° 71 del 14/06/2016 e che sarà sottoposta all'esame del Consiglio Comunale, si illustrano i seguenti contenuti:

A) CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PREVISIONI

Gli stanziamenti delle entrate correnti 2016 sono inferiori alle previsioni definitive 2015 di €. 546.238,59 a causa, essenzialmente, della riduzione degli stanziamenti relativi al recupero tributario e tassa rifiuti, della riduzione delle entrate previste per rimborsi personale comandato, del trasferimento all'Unione della gestione del servizio di educazione non formale e di parte delle entrate previste per l'anno 2016 che non sono quindi comprese nel bilancio comunale.

Per quanto concerne le entrate tributarie, tra cui è incluso anche il Fondo di solidarietà comunale (FSC), nel 2016, è previsto un decremento degli stanziamenti di €. 275.043,15 rispetto alle previsioni definitive 2015, per effetto della riduzione di €. 100.000 degli introiti relativi al recupero tributario, per la riduzione di €. 71.376 dello stanziamento della Tassa rifiuti, determinato da una diversa allocazione del Tributo provinciale (5% su tassa rifiuti) per le funzioni di igiene ambientale (TEFA), per la contrazione del gettito stimato per IMU, TASI e FSC per cui, complessivamente, è stimata una riduzione di €. 41.583,62.

Il comma 26, art. 1 della legge si stabilirà 2016 (legge 28/12/2015, n° 208) al fine di contenere il livello complessivo della pressione tributaria, in coerenza con gli equilibri generali di finanza pubblica, per l'anno 2016 sospende l'efficacia delle deliberazioni degli enti locali nella parte in cui prevedono aumenti dei tributi e delle addizionali rispetto ai livelli di aliquote o tariffe applicabili per l'anno 2015. L'Amministrazione pertanto, non potendo ridurre la pressione tributaria, ha mantenuto invariate le aliquote e dei propri tributi.

Per quanto riguarda la TASI per l'anno 2016, è stato previsto uno stanziamento di €. 66.000, inferiore a quello definitivo 2015 di € 634.000 per effetto dell'abolizione dell'imposta sull'abitazione principale, ad eccezione dei fabbricati classati in A1, A8 e A9. Non avendo deliberato nuove aliquote, per il 2016 sono rimaste in vigore quelle approvate dal Consiglio comunale con deliberazione n° 73 del 23/7/2015, che stabiliva l'aliquota dello 0,2% per le abitazioni principali e pertinenze classate in A1, A8 e A9 e quella dello 0,1% per i fabbricati strumentali all'attività agricola (D10 e C2-6 con annotazione di ruralità)



COMUNE DI MASSA MARITTIMA

Prov. di Grosseto



SETTORE 2- Gestione Servizi Finanziari Bilancio

Anche per l'anno 2016 quindi è previsto che si conservi il regime di applicazione osservato nel 2014 e nel 2015, applicando il tributo solamente alle fattispecie non assoggettate ad IMU (con esclusione delle abitazioni A1; A8, A9) in modo da semplificare la gestione amministrativa delle imposte locali.

Per quanto riguarda la TARI, con deliberazione consiliare n° 31 del 28/04/2016, le tariffe sono incrementate del 2,04 % rispetto al 2015 al fine di assicurare la copertura integrale dei costi previsti nel Piano economico finanziario.

Per quanto concerne gli stanziamenti di bilancio di dette entrate, sono stati utilizzati i criteri seguenti criteri di valutazione:

IMU: trattandosi di entrata per autoliquidazione, la previsione 2016 è stata determinata tenendo conto della base imponibile e dell'importo incassato nell'anno 2015 e sommando la quota di gettito IMU che rimarrà al Comune (+ €. 260.000 circa) per effetto della riduzione della parte di IMU destinata ad alimentare il Fondo di solidarietà comunale (FSC) che nel 2016 corrisponde al 22,43% del gettito rispetto al 38,23% nel 2015.

TASI: trattandosi di entrata per autoliquidazione, la previsione 2016 è stata determinata sulla base del gettito 2015 al netto della somma comunicata dal Ministero dell'Interno per ristoro dell'abolizione della TASI sull'abitazione principale.

TARI: corrisponde all'importo del Piano Economico Finanziario del Servizio Rifiuti per l'anno 2016.

La previsione del Fondo di solidarietà comunale è in linea con l'importo comunicato dal Ministero nel mese di aprile, con un incremento di €. 347.416,48 rispetto al 2015 per compensare parte delle minori entrate derivanti dalle norme che hanno previsto soppressione IMU e della TASI su abitazione principale; anche il fondo TASI, previsto in 390 milioni di euro per il 2016 dal comma 20, art. 1, L. 208/2015, corrisponde all'importo comunicato dal Ministero. Tale fondo era di 530 milioni di euro nel 2015 e di 625 mil. nel 2014 e quindi il gettito 2016 è ridotto proporzionalmente rispetto a quello degli esercizi precedenti.

Come per il contributo sopra citato, le altre entrate del titolo II sono state previste in funzione di quanto comunicato dall'Ente erogante e/o previsto sulla base di specifiche progettualità. Le entrate non ancora comunicate sono state stimate in base al trend degli anni precedenti, ma a riguardo si segnala che finanziano specifici capitoli di spesa di pari importo che saranno impegnati solo dopo la concessione del contributo.

Le restanti entrate e spese correnti sono state stimate in base alle analisi degli uffici competenti, al trend storico degli anni precedenti e tenendo conto della necessità di comprimere le spese che non impattano direttamente sui servizi al cittadino, che è stato possibile mantenere anche grazie alla possibilità, per l'anno 2016, di destinare a spese correnti le economie provenienti dalla rinegoziazione dei mutui Cassa DD.PP. definita nel 2015.

Comune di Massa Marittima P.za Garibaldi 9/10 58024 Massa Marittima GR - P. IVA e C.F. 00090200536
Tel n. 0566/906250 Fax 0566/902052

Sito web www.comune.massamarittima.gr.it - Indirizzo PEC: comune.massamarittima@postacert.toscana.it
Il referente interno per il presente procedimento è Angela Monticini 0566/906250 mail.: a.monticini@comune.massamarittima.gr.it



COMUNE DI MASSA MARITTIMA

Prov. di Grosseto

SETTORE 2- Gestione Servizi Finanziari Bilancio



Per assicurare la copertura del livello attuale dei servizi comunali, per i due esercizi successivi, è previsto un incremento di entrate correnti.

Le risorse che si sono liberate a seguito della rinegoziazione dei mutui (€ . 247.330,62) nel 2016 sono state impiegate per spese correnti e per accantonamenti per spese potenziali (€165.000) riferite al contenzioso in corso con l'Immobiliare Porta al Salnitro ed al ripiano perdite società partecipate, oltre che al ripiano del disavanzo di amministrazione (€ . 65.614) accertato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui all'1/1/2015 e finalizzato alla costituzione di un adeguato Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nel bilancio 2016, con riferimento a quanto previsto dai commi 550 e segg., art. 1, L. 147/52013 è stanziata la somma di € . 35.000, per far fronte a perdite di società partecipate (COSECA s.r.l.) con risultati di esercizio o finanziari negativi non immediatamente ripianabili; per il 2017 e 2018 sono stati previsti stanziamenti annui di € . 15.000.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il nuovo principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, prevede che le entrate, in linea generale, vengono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il Legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel fondo crediti, ovvero una quota del 55% nell'anno 2016 e del 70% nel 2017 e dell'85% nel 2018, fino a realizzare successivamente l'integrale copertura della percentuale di dubbia esazione. L'allegato n° 8 allo schema di bilancio di previsione individua le entrate e gli accantonamenti minimi da effettuare.

Le tipologie di entrate che hanno generato la quantificazione del fondo sono quelle individuate in sede di riaccertamento straordinario dei residui (deliberazione G.M n° 50/2015) e riguardano le entrate TARI, le entrate da evasione tributaria, i proventi contravvenzionali al codice della strada, i proventi dei beni dell'Ente, i proventi da servizi ed i proventi diversi. Dal 2016 è stata esclusa l'addizionale IRPEF, per la quale è già stata accantonata a FCDE una quota più che sufficiente ed in considerazione che sono stati definiti nuovi criteri di stima di gettito, che devono fare riferimento agli accertamenti degli esercizi precedenti e non più solo alla base imponibile IPEF disponibile sul sito del Ministero.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle seguenti medie.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza ed in c/residui e gli



COMUNE DI MASSA MARITTIMA

Prov. di Grosseto

SETTORE 2- Gestione Servizi Finanziari Bilancio



accertamenti degli ultimi 5 esercizi (2010-2014) scegliendo medie diverse per varie tipologie di entrate, con l'obiettivo di contenere il FCDE, dato l'impegno che l'Ente deve sostenere per accantonare somme per spese potenziali

I fondi previsti in bilancio di previsione 2016-2018 sono pari a:

Anno 2016	€ 239.507
Anno 2017	€ 329.031
Anno 2018	€ 384.727

Le percentuali stanziare corrispondono a quelle minime previste per legge pari al 55% per l'anno 2016, al 70% per l'anno 2017 ed all' 85% per l'anno 2018.

B) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente costituisce un allegato al bilancio di previsione ed evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente. Con deliberazione della G.M. n° 29/2016 si è provveduto a determinare il risultato presunto di amministrazione al fine di poter utilizzare quote accantonate e vincolate. In data 28/04/2016 è stato approvato il rendiconto 2015 quindi l'avanzo applicato al bilancio di previsione risulta definitivamente determinato.

C) ELENCO UTILIZZI QUOTE VINCOLATE

L'utilizzo di quote vincolate dell'avanzo di amministrazione 2015 nel bilancio 2016-2018 è quello indicato nell'elenco allegato n° 1 alla presente dal quale risulta l'avanzo iscritto per spese correnti e trasferimenti in c/capitale (ripiano perdite Far Maremma) per €. 260.571,66 e per investimenti €. 176.799,13; l'elenco allegato riporta anche le spese finanziate con avanzo da destinare ad investimenti.

D) ELENCO INTERVENTI SPESE DI INVESTIMENTO

Nessuno degli interventi programmati nelle spese di investimento risulta finanziato con ricorso al debito e sono tutti coperti dall'utilizzo degli oneri di urbanizzazione e da trasferimenti regionali finalizzati, da avanzo di amministrazione o da altre entrate proprie. Si allega sotto il n° 2 l'elenco dettagliato degli investimenti 2016-2018.

E) ELENCO INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE

Gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) sono stati costruiti per la spesa corrente del bilancio. L'impossibilità di considerare il FPV di entrata tra quelle valide ai fini del pareggio di bilancio nel 2017 e segg. e le difficoltà gestionali del software di contabilità hanno fatto reso inopportuno stanziare somme su capitoli di FPV in spesa in c/capitale.



COMUNE DI MASSA MARITTIMA

Prov. di Grosseto

SETTORE 2- Gestione Servizi Finanziari Bilancio



F) GARANZIE IN FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

G) STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Ente non ha contratti relativi a strumenti finanziari derivati né contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

H) PAREGGIO DI BILANCIO

Dai prospetti allegati allo schema di bilancio di previsione 2016-2018 emerge che gli stanziamenti di bilancio consentono di rispettare il pareggio di bilancio ex commi 707-734 L. 2018/2015.

I) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

L'Ente è proprietario della s.r.l. unipersonale che gestisce la Farmacia comunale la quale non ha approvato il bilancio 2015, che risulta in utile.

L) ELENCO PARTECIPAZIONI

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni detenute dal Comune di Massa Marittima e le relative quote di partecipazione. Per la società FarMaremma scarl è in corso la procedura di sottoscrizione nuovo capitale e ripiano perdite.

L'Amministrazione ha predisposto il piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 1, commi 190 e 191, della L. 190/2014.

Denominazione	%
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	1,29
COSECA SRL in liquidazione	10,67
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA SPA	2,98
F.A.R. MAREMMA SOC. CONSORTILE S.C.A.R.L.	
NETSPRING Srl	1,00
RAMA Spa	0,0362
POLO UNIVERSITARIO GROSSETANO Soc.Cons. a r.l.	5,35
AMATUR Srl in liquidazione	30,2575
FARMACIA COMUNALE DI MASSA MARITTIMA SRL UNIPERSONALE	100

tipo
avanzo

Applicazione avanzo di amministrazione Bilancio di previsione 2016- 2017-2018

	importo avanzo	Descrizione dell'opera
V	€ 195.000,00	Trasferimenti Unione Comuni
V	€ 55.571,66	fondo incentivante 2015
I	€ 5.700,00	manutenzioni straordinaria bagni Prata
I	€ 20.365,70	Musei e patrimonio. Abbattimento barriere architettoniche e messa a norma
I	€ 4.274,13	Contributo finalizzato progetto "Ecco fatto"
I	€ 43.912,50	Edilizia cimiteriale: - realizzazione nuovo blocco loculi Capoluogo - di cui manutenzioni Cimitero esistente € 172.904,33
I	€ 24.189,27	Nuova palestra. Completamento (Blocco spogliatoi impianto riscaldamento e sistemazione esterna)
I	€ 11.100,00	Valorizzazione centro urbano Valpiana I° Stralcio: realizzazione marciapiede su Via delle Ferriere e sistemazione piazzetta ulteriori interventi
V	€ 121.684,83	Polizza fidejussoria ex agraria
V	€ 16.006,40	avanzo vincolato scuole
V	€ 10.000,00	Far Maremma ripiano perdite
	€ 507.804,49	totale avanzo di amministrazione