



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

BILANCIO DI
PREVISIONE 2020-22

Nota Integrativa

Contabilità Armonizzata



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

<i>1 - ARMONIZZAZIONE</i>	<i>3</i>
<i>2 - LA NOTA INTEGRATIVA</i>	<i>4</i>
<i>3 - BILANCIO CORRENTE PARTE ENTRATE</i>	<i>5</i>
<i>4 - BILANCIO CORRENTE PARTE SPESE</i>	<i>6</i>
<i>5 - I FONDI DEL BILANCIO 2020-2022</i>	<i>8</i>
<i>6 - BILANCIO CAPITALE</i>	<i>10</i>
<i>7 - SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	<i>12</i>
<i>8- GLI EQUILIBRI 2020</i>	<i>13</i>
<i>9- NUOVI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA</i>	<i>16</i>
<i>10 - IL LIVELLO DI INDEBITAMENTO</i>	<i>16</i>
<i>11 - RIDUZIONI OBBLIGATORIE DI VOCI DI SPESA</i>	<i>17</i>
<i>12- I SERVIZI EROGATI - CONSIDERAZIONI GENERALI</i>	<i>17</i>
<i>13 - I SERVIZI A CARATTERE ISTITUZIONALE</i>	<i>18</i>
<i>14 - I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</i>	<i>19</i>
<i>15 - I SERVIZI A RILEVANZA ECONOMICA</i>	<i>21</i>
<i>16- COSTO DEL PERSONALE</i>	<i>22</i>
<i>18 - TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI</i>	<i>24</i>
<i>19 - AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</i>	<i>25</i>
<i>20 - GARANZIE E STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI</i>	<i>25</i>
<i>21 - ENTI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI</i>	<i>25</i>
<i>22- PARAMETRI DEFICITARIETA' E INDICATORI 2018</i>	<i>27</i>



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

1 - ARMONIZZAZIONE

A seguito della pubblicazione del decreto del MEF n. 92164 del 15 novembre 2013 il Comune di Stazzema per l'esercizio 2014 è stato ammesso alla sperimentazione di cui all'articolo 36, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come integrato e modificato dal comma 2 dell'articolo 9 del decreto legge n. 102 del 31 agosto 2013, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 124 del 28 ottobre 2013.

Il Bilancio 2018/2020 viene per il quinto anno redatto secondo i principi contabili e gli schemi di bilancio di cui al citato D.Lgs. n. 118/11 liberamente consultabili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/> nelle diverse versioni relative ad ogni annualità.

Le continue modifiche non hanno di certo semplificato il lavoro di preparazione che spesso ha dovuto essere tempestivamente rivisto in base ai continui cambiamenti normativi.

L'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dalle "tipologie" per le Entrate e dai "programmi" per le Spese.

Le novità più significative sono rappresentate da:

1. applicazione del principio contabile della competenza finanziaria "potenziata" (secondo la quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate che danno luogo a entrate e spese per l'ente di riferimento sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale esse vengono a scadenza, secondo il principio dell'esigibilità);
2. istituzione del *Fondo pluriennale vincolato*, necessario a mantenere la copertura finanziaria degli impegni che non hanno scadenza riferita all'esercizio finanziario di bilancio;
3. istituzione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità nato per controbilanciare l'obbligo di accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale (quali le sanzioni amministrative al Codice della Strada, recupero evasione tributaria, ecc.).

In merito ai nuovi principi contabili di redazione del bilancio si evidenzia che lo stesso è stato redatto nel rispetto del Principio contabile n. 12 (della comparabilità e verificabilità) vigente, il quale prevede che gli utilizzatori delle informazioni di bilancio devono essere in grado di comparare le informazioni del sistema di bilancio nel tempo, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali, e tra enti pubblici, al fine di valutarne le diverse potenzialità gestionali, gli orientamenti strategici e le qualità di una sana e buona amministrazione.



SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

2 - LA NOTA INTEGRATIVA

Ai sensi di quanto previsto dal Principio di Programmazione del Bilancio al punto 9.3 la presente nota integrativa, che amplia e sostituisce in toto la relazione tecnica allegata al Bilancio di Previsione degli esercizi precedenti ha l'obiettivo di semplificare la lettura dei dati di bilancio.

In particolare presenta i seguenti contenuti:

1. *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;
2. *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;
3. *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;
4. *l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili*;
5. 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*;
6. *l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente* a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. *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;
8. *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;
9. *l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale*;
10. *altre informazioni* riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La Nota Integrativa risponde alla finalità di descrivere e spiegare gli elementi maggiormente significativi del bilancio di previsione 2020-22; ha un contenuto tecnico ed esprime in sintesi le



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

conseguenze degli indirizzi strategici contenuti nei documenti di programmazione. E' finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili o a motivarne eventuali scostamenti.

3 – BILANCIO CORRENTE PARTE ENTRATE

Anche per il 2020 rimane confermata la IUC nelle sue componenti relative all'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, alla componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

Nella quantificazione si è tenuto conto degli aggiornamenti normativi e del trend di riscossione degli anni precedenti.

Sono così riassumibili le principali voci di entrata

- *Addizionale Comunale Irpef 2020* – Lo stanziamento previsto deriva dalla quantificazione effettuata secondo i principi contabili aggiornati ed in particolare: "*Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2016 le entrate per l'addizionale comunale irpef sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2014 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2014 e in c/residui nel 2015).*" che nel caso di Stazzema corrisponde ad €180.662,57

Imu 2020 Il gettito è stato determinato dall'Ufficio Tributi mediante proiezione sulla banca dati, delle riscossioni 2019 e quantificato in € 489.032,00 e iscritto in bilancio al netto della quota trattenuta dallo Stato.

- *Tasi 2020* –La proiezione del gettito 2020 è effettuata sulla base delle stime della Banca Dati dell'Ufficio Tributi, delle riscossioni 2019 e nel rispetto delle previsioni normative. Il gettito di € 120.000,00 è riferito a tutte le fattispecie impositive non esentate e risulta in linea con le riscossioni e le previsioni degli anni precedenti.
- *Tari 2020* – Il gettito previsto di € 732.000,00, trova evidenza al codice di bilancio entrate 1010161, mentre l'addizionale provinciale del 4% (Tefa) che viene girata alla Provincia di



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

Lucca è allocata tra le partite di giro così come previsto dalla nuova classificazione del piano economico finanziario. Al riguardo si dà atto della recentemente approvazione un emendamento al dl fiscale 2019 (dl n.124 del 26 ottobre 2019) che sposta al 30 aprile 2020 il termine per l'approvazione dei regolamenti e delle tariffe della TARI e della tariffa corrispettiva, sganciandolo dal termine per l'approvazione del bilancio di previsione

- *Fondo di Solidarietà Comunale 2020* – Il fondo di solidarietà, in attesa delle nuove quantificazioni, è confermato in € 524.988,00 così come risultante dai dati 2019 pubblicati sul sito www.finanzalocale.interno.it.
- *Recupero Evasione Ici-Imu-Tasi e Tarsu-Tares 2020*– Prosegue l'attività di recupero evasione incentrata soprattutto all'accelerazione delle riscossioni degli avvisi già emessi che quindi trovano giusta collocazione nei bilanci di competenza. Tali previsioni concorrono a formare altresì il fondo crediti dubbia e difficile esazione stanziato nella parte spesa.
- *Entrate da trasferimenti Correnti 2020*– sono stati indicati in bilancio solamente i trasferimenti di Regione e a carattere ricorrente.
- *Entrate Extratributarie 2020 – Sanzioni Codice della Strada*. Nel rispetto del principio di contabile della competenza potenziata lo stanziamento delle annualità ricomprese nel bilancio è relativo alla contabilizzazione lorda delle sanzioni.
La Giunta con atto del 19/12/2019 ha formulato la destinazione vincolata di tali proventi.
- *Entrate Extratributarie – Proventi dei servizi di mensa, diritti urbanistica, servizi cimiteriali e altri minori* sono stati quantificati sulla base delle previsioni di incasso secondo le tariffe approvate dalla Giunta Comunale con atto del 19/12/2019.

4 – BILANCIO CORRENTE PARTE SPESE

Per l'analisi delle spese correnti si rimanda agli altri allegati al bilancio di previsione, in quanto la Nota Integrativa non ha la finalità di valutare l'allocazione delle risorse, quanto piuttosto evidenziare eventuali situazioni di criticità e/o importanti cambiamenti rispetto alla gestione ordinaria.



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

Per quanto riguarda la parte spesa l'A.C. ha tentato, nonostante le continue manovre ministeriali, di mantenere invariati i livelli dei servizi offerti. Di rilevanti quantificazione a seguito dell'applicazione dei nuovi principi contabili, sono i seguenti fondi:

- FCDDE € 291.495,07
- Copertura disavanzo € 57.747,62

L'importo previsto per il Fondo di riserva, di € 11.000,00 nel 2020, è pari:

	2020	2021	2022
Fondo di riserva	€ 11.000,00	€ 12.000,00	€ 13.000,00
Spese correnti totali	€ 3.404.520,19	€ 3.399.483,26	€ 3.399.571,78
Spese correnti iniziali	€ 3.393.520,19	€ 3.387.483,26	€ 3.386.571,78
%	0,32%	0,35%	0,38%

e quindi rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 1, del D.Lgs. n. 267/00 “Nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all'interno del programma “Fondo di riserva”, gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

La copertura del disavanzo è prevista in quote costanti per la parte riferita al FCDDE ripartibile in trenta esercizi e crescente per la parte da ricoprire entro la legislatura, secondo il seguente andamento:

	2020	2021	2022
Disavanzo quota DM 2.04.2015	€ 57.747,62	€ 57.747,62	€ 57.747,62
Disavanzo ordinario - già recuperato	€ -	€ -	€ -
	€ 57.747,62	€ 57.747,62	€ 57.747,62

Al momento della redazione del consuntivo 2019 verrà dato atto delle risultanze aggiornate dei recuperi dei disavanzi sulla base della gestione appena conclusa.



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

5 – I FONDI DEL BILANCIO 2020-2022

Fondo Rischi Spese Legali

Non è presente un accantonamento aggiuntivo per spese legali in quanto il capitolo di spesa è considerato sufficientemente capiente.

Fondo Crediti Dubbia e Difficile Esazione

Il Fondo Crediti Dubbia e Difficile Esazione a norma di legge è stato accantonato secondo quanto stabilito dalla normativa vigente ed i principi contabili aggiornati.

Così come previsto dai principi contabili, nel calcolo non sono state considerate tutte le entrate ed i trasferimenti concessi da Enti Pubblici e/o aziende a totale partecipazione pubblica.

Sono stati esclusi i tributi in autoliquidazione e quelli di nuova istituzione.

Sono state altresì escluse le voci direttamente collegate ad analogo capitolo di spesa in quanto la copertura finanziaria viene apposta solo a seguito di accertamento di entrata, si è altresì tenuto conto delle dilazioni concesse dall'A.C. soprattutto per quanto riguarda le scadenze che per causa di forza maggiore sono finite nell'ultimo trimestre dell'anno e che saranno poi incassate nei primi giorni dell'esercizio 2020 se il credito non è risultato incagliato, ma solo di lento realizzo non è stato costituito il FCDDE.

Come per lo scorso esercizio finanziario, le voci considerate nel calcolo sono le seguenti:

- Recupero evasione I.C.I.
- Ruoli Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani
- Recupero evasione Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani
- T.A.R.E.S./T.A.R.I.
- Proventi refezione scolastica
- Proventi dei servizi di trasporto
- Proventi dei servizi per l'asilo nido
- Sanzioni amministrative per violazione di regolamenti comunali, ordinanze, norme di legge
- Sanzioni amm.ve per violaz.CdS
- Proventi ex LR 78

Si conferma che durante la gestione verrà verificato lo stanziamento ed in assestamento si procederà alla verifica della congruità ed agli eventuali scostamenti se necessario.

Fondo Pluriennale Vincolato



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

Al momento di redazione del Bilancio di Previsione non è iscritto nella parte in entrata il Fondo Pluriennale vincolato, ma verrà valorizzato a seguito della deliberazione di riaccertamento ordinario, andando a costituire risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Si ricorda che tale posta contabile è un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1 al DPCM 28 dicembre 2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Per le ragioni su espresse la sua composizione nello schema di bilancio distinto per missioni e programmi risulta pari a zero.

Fondo Accantonamento perdite società partecipate

E' presente un accantonamento prudenziale pur in assenza di ufficiali comunicazioni da parte delle società partecipate circa le previsioni di chiusura del bilancio 2019.

Fondo a garanzia crediti commerciali

E' presente un accantonamento prudenziale di € 17.597,14 nonostante un rinvio o meno all'esercizio 2021

Fondo Accantonamento generico

E' presente un accantonamento prudenziale sul bilancio 2020 di € 38.000,00.



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

6 - BILANCIO CAPITALE

La parte capitale del bilancio evidenzia gli investimenti dell'ente.

Di seguito si evidenziano le quadrature della parte capitale:

	PREVISIONE 2020	
Totale reiscrizioni coperte da FPV	€ -	
Totale reiscrizioni coperte da reiscrizioni attive	€ -	Totale Titolo 2 Spesa
Totale stanziamenti di Spesa copertida stanziamenti di Entrata	€ 7.152.228,41	€ 7.152.228,41
- di cui		
Proventi da concessioni edilizie destinate a investimenti	€ 50.000,00	
finanziamenti da Contributi pubblici RT	€ 6.398.190,41	
finanziamenti da Contributi privati	€ 100.000,00	€ -
finanziamenti da Contributi pubblici Amm. Centrali	€ 280.000,00	
altri contributi pubblici	€ 50.000,00	
avanzi di parte corrente	€ 274.038,00	
alienazioni beni mobili	€ -	
	€ 7.152.228,41	

Entrate di parte Capitale destinate alla spesa corrente:	
Proventi da concessioni edilizie e alienazioni	€ -
	€ -

Entrate Titolo 4	€ 6.878.190,41
Entrate Titolo 5 al netto della riscossione crediti	€ -
Entrate Titolo 6	€ -
FPV E di parte capitale	€ -
	€ 6.878.190,41
a sommare entrate correnti destinate alla spesa capitale	€ 274.038,00
Entrate di parte capitale destinate agli investimenti = Totale Titolo 2 spesa	€ 7.152.228,41

Per tutte le annualità ricompresa nel bilancio di previsione i proventi da oneri di urbanizzazione sono stati destinati agli investimenti e/o alle manutenzioni.



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

	PREVISIONE 2021	
Totale reiscrizioni coperte da FPV	€ -	
Totale reiscrizioni coperte da reiscrizioni attive	€ -	Totale Titolo 2 Spesa
Totale stanziamenti di Spesa copertida stanziamenti di Entrata	€ 5.980.852,58	€ 5.980.852,58
- di cui		
Proventi da concessioni edilizie	€ 50.000,00	
finanziamenti da Contributi pubblici	€ 5.874.493,03	
finanziamenti da Contributi privati	€ -	
economie da rinegoziazione mutui	€ 56.359,55	
avanzo di parte corrente	€ -	
	€ 5.980.852,58	

Entrate di parte Capitale destinate alla spesa corrente:	
nessuna	€ -
	€ -

Entrate Titolo 4	€ 5.980.852,58
Entrate Titolo 5 al netto della riscossione crediti	€ -
Entrate di parte corrente destinate agli investimenti	€ -
FPV E di parte capitale	€ -
	€ 5.980.852,58
a detrarre entrate destinate alla spesa corrente	€ -
Entrate di parte capitale destinate agli investimenti = Totale Titolo 2 spesa	€ 5.980.852,58

	PREVISIONE 2022	
Totale reiscrizioni coperte da FPV	€ -	
Totale reiscrizioni coperte da reiscrizioni attive	€ -	Totale Titolo 2 Spesa
Totale stanziamenti di Spesa copertida stanziamenti di Entrata	€ 57.136.359,55	€ 57.136.359,55
- di cui		
Proventi da concessioni edilizie	€ 50.000,00	
economie da rinegoziazione mutui	€ 56.359,55	
finanziamenti da Contributi privati	€ 30.000,00	
finanziamenti da Contributi pubblici ammin.Centrali e locali	€ 57.000.000,00	
	€ 57.136.359,55	

Entrate di parte Capitale destinate alla spesa corrente:	
Alienazioni per copertura disavanzo	€ -
	€ -

Entrate Titolo 4	€ 57.136.359,55
Entrate Titolo 5 al netto della riscossione crediti	€ -
FPV E di parte capitale	€ -
	€ 57.136.359,55
a detrarre entrate destinate alla spesa corrente	€ -
Entrate di parte capitale destinate agli investimenti = Totale Titolo 2 spesa	€ 57.136.359,55



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

7 - SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

Non hanno natura di "Servizi per conto di terzi" e, di conseguenza, devono essere contabilizzate negli altri titoli del bilancio:

- le spese sostenute per conto di un altro ente che comportano autonomia decisionale e discrezionalità, anche se destinate ad essere interamente rimborsate, quali le spese elettorali sostenute dai comuni per altre amministrazioni pubbliche, le spese di giustizia, ecc.;
- le operazioni svolte per conto di un altro soggetto (anche non avente personalità giuridica, comprese le articolazioni organizzative dell'ente stesso) che non ha un proprio bilancio nel quale contabilizzare le medesime operazioni;
- i finanziamenti comunitari, anche se destinati ad essere spesi coinvolgendo altri enti, nei casi in cui non risultino predefiniti tempi, importi e destinatari dei successivi trasferimenti;
- le operazioni in attesa di imputazione definitiva al bilancio.

Gli stanziamenti previsti sono livellati sulla base dei mandati e delle reversali emesse negli anni passati.

Una nuova posta è quella prevista per la riscossione ed il pagamento dell'addizionale provinciale sulla Tassa rifiuti.



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

8- GLI EQUILIBRI 2020

Gli equilibri 2020 risultano i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€	14.539,24
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€	57.747,62
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€	3.886.859,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€	3.404.520,19
<i>di cui fondo svalutazione crediti</i>	(-)	€	291.495,07
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obblig.	(-)	€	150.554,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		€	274.038,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI			
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	€	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	(+)	€	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(-)	€	274.038,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	(+)	€	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)			
O=G+H+I-L+M		€	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	6.878.190,41
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	(-)	€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€	274.038,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€	7.152.228,41
UU) FPV Capitale di parte spesa	(-)	€	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-
EQUILIBRIO FINALE		€	0,00



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

Gli equilibri 2021 risultano i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€	57.747,62
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€	3.612.546,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€	3.399.483,26
<i>di cui fondo svalutazione crediti</i>	(-)	€	287.353,68
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obblig.	(-)	€	155.315,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		€	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI			
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	€	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	(+)	€	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(-)	€	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	(+)	€	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)			
O=G+H+I-L+M		€	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	5.980.852,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	(-)	€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€	5.980.852,58
UU) FPV Capitale di parte spesa	(-)	€	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-
EQUILIBRIO FINALE		€	-



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

Gli equilibri 2022 risultano i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€	57.747,62
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€	3.617.195,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€	3.399.571,78
<i>di cui fondo svalutazione crediti</i>	(-)	€	283.554,09
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obblig.	(-)	€	159.876,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		€	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI			
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	€	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	(+)	€	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(-)	€	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	(+)	€	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		€	0,00
O=G+H+I-L+M		€	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	57.136.359,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	(-)	€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€	57.136.359,55
UU) FPV Capitale di parte spesa	(-)	€	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		€	-
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-
EQUILIBRIO FINALE		€	0,00



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

9- NUOVI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Il superamento del Patto di Stabilità ha visto da diversi anni l'introduzione del pareggio di bilancio. Il Bilancio 2020/2022 è redatto nel rispetto dell'equilibrio di cui all'art. 9 della L.243/2012 e s.m.i.

10 - IL LIVELLO DI INDEBITAMENTO

Il livello dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della possibile *rigidità del bilancio*. Il ricorso al credito è costituito da finanziamenti onerosi di lunga durata (mutui decennali o ventennali). Infatti, i bilanci futuri del comune dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e di capitale con le normali risorse di parte corrente, all'uopo accantonate.

Al fine di ricondurre la dinamica di crescita del debito in coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica, le province e tutti i comuni, non possono aumentare la consistenza del proprio debito in essere al 31 dicembre dell'anno precedente se la spesa per interessi di cui al comma 1 dell'articolo 204 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 così come modificato dall'art. 1 comma 735 della L.147/2013, supera il limite rispettivamente del 10% per cento a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione di mutui.

Il livello di indebitamento attuale rispetta ampiamente i limiti ed è il seguente:

CONTO AL BILANCIO 2018- ACCERTAMENTI	
TITOLO I	€ 1.521.620,51
TITOLO II	€ 1.195.502,85
TITOLO III	€ 1.102.592,95
	€ 3.819.716,31

Limite massimo	€ 381.971,63
Interessi Bilancio 2020	€ 177.267,17
Spazio disponibile	€ 204.704,46

Livello di indebitamento Previsione 2020 4,64%

Il livello di indebitamento attuale lascia spazio a nuovi mutui. L'evoluzione dell'indebitamento è la seguente:

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021 e 2022
6,77%	6,21%	6,29%	5,64%	5,13%	5,46%	2,95%	4,88%	5,90%	4,64%	4,53%



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

Di seguito si evidenzia l'andamento complessivo del debito e la sua evoluzione:

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito	€ 5.601.384,35	€ 5.334.601,28	€ 4.975.765,59	€ 5.057.789,46	€ 4.824.981,47	€ 5.422.875,45
Nuovi Prestiti	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 346.260,40
Mutuo liquidità	€ -	€ -	€ 437.506,84	€ -	€ 721.237,97	€ -
Prestiti Rimborsati	€ 366.783,07	€ 358.835,69	€ 355.482,97	€ 232.807,99	€ 104.272,87	€ 94.300,04
Rimborso M.liquidità					€ 19.071,12	€ 34.094,63
Estinzione Anticipata						
Altre Variazioni						
Totale fine anno	€ 5.334.601,28	€ 4.975.765,59	€ 5.057.789,46	#####	#####	€ 5.640.741,18

Oneri finanziarie	€ 251.984,63	€ 239.099,97	€ 242.041,83	€ 216.906,87	€ 147.579,88	€ 197.666,67
Quote capitali	€ 366.783,07	€ 358.835,69	€ 355.482,97	€ 232.807,99	€ 123.343,99	€ 128.394,67
	€ 618.767,70	€ 597.935,66	€ 597.524,80	€ 449.714,86	€ 270.923,87	€ 326.061,34

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito	€ 5.640.741,18	€ 5.535.823,99	€ 5.497.046,31	€ 5.329.448,71	€ 5.178.894,59	€ 5.023.578,64
Mutuo liquidità	€ -	€ -				
Nuovi Prestiti		€ 120.000,00				
Prestiti rimborsati	€ 73.144,90	€ 158.777,68	€ 167.597,60	€ 117.222,69	€ 121.438,19	€ 125.438,19
Rimborso mutuo liquidità	€ 31.772,29			€ 33.331,43	€ 33.877,76	€ 34.438,15
Estinzioni anticipate	€ -	€ -				
Altre variazioni		€ -				
Residuo debito al 31.12	€ 5.535.823,99	€ 5.497.046,31	€ 5.329.448,71	€ 5.178.894,59	€ 5.023.578,64	€ 4.863.702,30
variazione %	-1,86%	-0,70%	-3,05%	-2,82%	-3,00%	-3,18%

11 - RIDUZIONI OBBLIGATORIE DI VOCI DI SPESA

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 21 bis del D.L. 50/2017 per gli enti locali che approvano il bilancio di previsione 2020/2022 entro il termine del 31.12 e risultano in regola col pareggio di bilancio non si applicano le riduzioni obbligatorie di spesa di cui al D.L. 78/2010.

12- I SERVIZI EROGATI - CONSIDERAZIONI GENERALI

Nella società moderna, riuscire a garantire un accettabile equilibrio sociale ed economico tra il soddisfacimento della domanda di servizi avanzata dal cittadino e il costo posto a carico dell'utente, assume un'importanza davvero rilevante.

Questa premessa spiega perché il legislatore abbia regolato in modo particolare i diversi tipi di servizi che possono essere oggetto di prestazione da parte dell'ente locale, dando così ad ognuno di essi una specifica connotazione. Le norme amministrative, infatti, operano una netta distinzione tra



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

i servizi a domanda individuale, i servizi a carattere produttivo ed i servizi istituzionali. Questa separazione trae origine dalla diversa natura economica, giuridica ed organizzativa di questo genere di prestazioni.

Dal punto di vista *economico*, infatti:

- In linea di massima e con rare eccezioni, il servizio a carattere produttivo tende ad autofinanziarsi e quindi opera quanto meno in pareggio, o produce addirittura utili;
- A differenza del precedente, il servizio a domanda individuale viene parzialmente finanziato dalle tariffe pagate dagli utenti e, in misura variabile, anche dalle risorse proprie del comune, oppure concesse da altri enti pubblici;
- Il servizio istituzionale, proprio perchè si è in presenza di una prestazioni di natura di stretta spettanza del comune (attività istituzionale), viene erogato a titolo gratuito ed è di solito oggetto di finanziamento diretto o indiretto da parte dello Stato o della regione di appartenenza.

Dal punto di vista *giuridico/finanziario*, invece:

- I servizi a carattere produttivo sono interessati da norme giuridiche e finanziarie che riguardano prevalentemente la specifica area d'intervento di questa attività, in un'ottica che di solito cerca di contenere il possibile impatto negativo di questi servizi gestiti da un ente pubblico sulla libera concorrenza di mercato;
- Diversamente dai precedenti, i servizi a domanda individuale sono invece molto spesso sottoposti ad un regime di controlli finanziari, sia in sede di redazione del bilancio di previsione che a chiusura del consuntivo;
- I servizi istituzionali, proprio per la loro specifica natura di servizi spesso definiti come "essenziali" per la collettività, sono soggetti a particolari norme previste dal regime di finanza locale che tende ad ancorare, tali prestazioni, all'entità dei trasferimenti attribuiti dallo Stato all'ente territoriale. I fondi statali erogati con regolarità e cadenza annuale, infatti, devono almeno tendere al finanziamento delle prestazioni essenziali erogate dal comune ai propri cittadini.

13 – I SERVIZI A CARATTERE ISTITUZIONALE

I servizi istituzionali sono costituiti dal complesso di attività finalizzate a fornire al cittadino quella base di servizi generalmente riconosciuti come "di stretta competenza pubblica". Si tratta prevalentemente di servizi qualificati dal legislatore come attività di tipo "essenziale", e cioè di specifica attribuzione pubblica. Si tratta infatti di prestazioni che, come l'ufficio tecnico, l'anagrafe e lo stato civile, la polizia locale, la protezione civile, i servizi cimiteriali, possono essere erogate solo dall'ente pubblico.



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

In tempi più recenti, alcune di queste attività che storicamente venivano gestite dal comune esclusivamente in economia, e cioè con propria organizzazione e mezzi strumentali, sono sempre più spesso attribuiti in concessione a società e/o consorzi a prevalente, o molto spesso esclusiva, proprietà pubblica. Questa particolare situazione si ritrova, ad esempio, nel servizio di fognatura e depurazione, nella nettezza urbana ed in altri tipi di analoghi servizi.

A differenza della categoria dei servizi "a domanda individuale", diverse prestazioni a carattere istituzionale sono fornite gratuitamente, e cioè senza richiedere al cittadino il pagamento di alcun tipo di corrispettivo.

14 - I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale raggruppano quelle attività gestite dal comune che non sono intraprese per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta dell'utente e, infine, che non sono erogate per legge a titolo gratuito. Nel capitolo introduttivo sono già state riportate le principali norme che riguardano questa categoria di prestazioni.

Entrando nell'ottica gestionale, con i dati esposti nella tabella che segue è possibile osservare l'andamento nel tempo dei costi e dei proventi di questi servizi, consentendo così di individuare quale sia il tipo di politica tariffaria compatibile con le risorse di bilancio. Se la percentuale di copertura di una singola attività (rapporto tra entrate ed uscite) è un elemento oggettivo che denota il grado di importanza sociale assunto da quella prestazione, il risultato complessivo di tutti questi servizi fa emergere il costo globale posto a carico della collettività. È evidente, infatti, che la quota del costo della prestazione non addebitata agli utenti produce una perdita nella gestione del servizio che viene indirettamente posta a carico di tutta la cittadinanza, dato che il bilancio comunale di parte corrente deve comunque rimanere in pareggio. La scelta politica del livello tariffario, di stretta competenza dell'Amministrazione, va quindi a considerare numerosi aspetti sia economici che sociali, come l'impatto sul bilancio, il rapporto tra prezzo e qualità del servizio, l'effetto dell'aumento della tariffa sulla domanda, il grado di socialità, oltre ad altri fattori politico/ambientali.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura prevista</i>
ANNO 2013	<i>Accertamenti</i>	<i>Impegni</i>		
Asilo nido	14.956,00	52.498,94	-37.542,94	28,49%
Mense scolastiche	64.891,91	150.000,00	-85.108,09	43,26%
Colonia estiva	23.780,00	21.463,80	2.316,20	100%
ANNO 2014	<i>Accertamenti</i>	<i>Impegni</i>		
Asilo nido	19.108,00	62.555,00	-43.447,00	30,55%



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

Mense scolastiche	68.250,00	127.500,00	-59.250,00	53,53%
Colonia estiva	18.000,00	18.000,00	0	100%
ANNO 2015	Previsioni E	Previsioni S		
Asilo nido	21.000,00	71.400,00		58,82%
Mense scolastiche	95.600,00	290.900,00		32,86%
Colonia estiva	16.660,00	30.500,00		54,62%
Impianti sportivi	550,00	550,00		100,00%
Illuminazione Votiva	7.000,00	1.346,00		520,06%
ANNO 2016	Previsioni E	Previsioni S		
Asilo nido	25.650,00	60.000,00	-34.350,00	85,50%
Mense scolastiche	87.456,00	216.832,00	-129.376,00	40,33%
Colonia estiva	22.000,00	26.000,00	-4.000,00	84,62%
Impianti sportivi	1.000,00	550,00	450,00	181,82%
Illuminazione Votiva	8.540,00	1.385,00	7.155,00	616,61%
ANNO 2017	Previsioni E	Previsioni S		
Asilo nido	32.219,00	27.550,00		116,95%
Mense scolastiche	85.000,00	210.000,00		40,48%
Colonia estiva	22.000,00	26.500,00		83,02%
Impianti sportivi	1.000,00	2.000,00		50,00%
Illuminazione Votiva	8.540,00	1.385,00		616,61%
ANNO 2018	Previsioni E	Previsioni S		
Asilo nido	32.219,00	27.550,00		116,95%
Mense scolastiche	85.000,00	200.000,00		42,50%
Colonia estiva	22.000,00	26.500,00		83,02%
Impianti sportivi	1.000,00	2.000,00		50,00%
Illuminazione Votiva	8.540,00	1.385,00		616,61%

	Proventi	Costi		% di copertura prevista
ANNO 2019	Previsioni E	Previsioni S		
Asilo nido	35.219,00	29.000,00		121,44%
Mense scolastiche	85.000,00	180.000,00		47,22%
Colonia estiva	25.000,00	27.000,00		92,59%
Impianti sportivi	1.000,00	2.000,00		50,00%
Illuminazione Votiva	8.699,00	1.500,00		579,93%
ANNO 2020	Previsioni E	Previsioni S		
Asilo nido	38.000,00	25.000,00		152,00%
Mense scolastiche	85.000,00	150.000,00		56,76%
Colonia estiva	15.000,00	26.500,00		56,60%
Impianti sportivi	1.000,00	2.000,00		50,00%
Illuminazione Votiva	8.699,00	1.500,00		579,93%



SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

15 – I SERVIZI A RILEVANZA ECONOMICA

I servizi a carattere produttivo sono attività che richiedono una gestione ed un'organizzazione di tipo *privatistico*.

Appartengono a questa limitata categoria i servizi acquedotto, gas metano, distribuzione dell'energia elettrica, farmacie comunali, centrale del latte e servizi simili. Il legislatore ha previsto che *"gli enti locali, nell'ambito delle rispettive competenze, provvedono alla gestione dei servizi pubblici che abbiano per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile delle comunità locali"* (D.Lgs.267/00, art.112/1).

Oltre a ciò, per quanto riguarda la gestione finanziaria, *"gli enti interessati approvano le tariffe dei servizi pubblici in misura tale da assicurare l'equilibrio economico-finanziario dell'investimento e della connessa gestione. I criteri per il calcolo della tariffa relativa ai servizi stessi sono i seguenti:*

- a) La corrispondenza tra costi e ricavi in modo da assicurare la integrale copertura dei costi, ivi compresi gli oneri di ammortamento tecnico-finanziario;*
 - b) L'equilibrato rapporto tra i finanziamenti raccolti ed il capitale investito;*
 - c) L'entità dei costi di gestione delle opere, tenendo conto anche degli investimenti e della qualità del servizio;*
 - d) L'adeguatezza della remunerazione del capitale investito, coerente con le prevalenti condizioni di mercato"*
- (D.Lgs.267/00, art.117/1).

Questo tipo di prestazioni, analoghe a quelle prodotte dall'impresa privata, richiede un sistema organizzativo adeguato e un elevato margine di manovra. Per questo motivo, l'ente ha a disposizione un ampio ventaglio di scelte per individuare, tra le varie modalità possibili, la forma di gestione migliore del servizio. In linea di massima, e salvo la presenza di specifiche norme che riguardano talune particolari aree d'intervento per i quali esistono prescrizioni più restrittive, il comune può scegliere tra diverse forme di gestione, ed in particolare:

- In economia, quando per le modeste dimensioni o per le caratteristiche del servizio non sia opportuno costituire una istituzione o un'azienda;
- In concessione a terzi, quando sussistano ragioni tecniche, economiche e di opportunità sociale;
- Per mezzo di un'azienda speciale, anche per la gestione di più servizi di rilevanza economica ed imprenditoriale;
- Tramite una istituzione, per l'esercizio di servizi sociali senza rilevanza imprenditoriale;



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

- A mezzo di società per azioni o a responsabilità limitata a prevalente capitale pubblico locale costituite o partecipate dall'ente titolare del pubblico servizio, qualora sia opportuna in relazione alla natura o all'ambito territoriale del servizio la partecipazione di più soggetti pubblici o privati.

16- COSTO DEL PERSONALE

Ogni ente locale fornisce alla collettività servita un ventaglio di prestazioni: si tratta, generalmente, dell'erogazione di servizi e quasi mai della cessione di prodotti. La produzione di beni, infatti, impresa tipica nel settore privato, rientra solo occasionalmente tra le attività esercitate dal comune. La fornitura di servizi, a differenza della produzione di beni, si caratterizza per la prevalenza dell'onere del personale sui costi complessivi d'impresa, e questo si verifica anche nell'economia dell'ente locale. Il costo del personale (diretto ed indiretto), pertanto, incide in maniera significativa sulle disponibilità del bilancio di parte corrente.

I fattori di maggiore rigidità del bilancio comunale sono il costo del personale e il rimborso dei mutui contratti. Il margine di manovra dell'ente si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. La situazione economica diventa poi insostenibile quando la pressione esercitata dagli stipendi e dai mutui è tale da impedire l'attività istituzionale del comune, creando i presupposti giuridici per la dichiarazione dello stato di dissesto finanziario.

Il costo di personale è stato assoggettato nel corso degli anni a vari tetti:

- limiti alla spesa di personale art. 1 comma 557 L.296/2006 e s.m.i.;
- limiti alla spesa di personale a tempo determinato
- limiti alla spesa di personale anche considerando le società partecipate

Nell'anno 2020 le previsioni di spesa rispettano i dettami normativi ed il volume di spesa di personale rilevante ai fini dei tetti segna il seguente andamento:



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
Spese di personale int.1/macro 101	€ 611.977,99	€ 550.982,02	€ 612.877,37	€ 649.271,08
Altre spese pers. int. 3/macro 103	€ -	€ -	€ -	€ -
Irap int. 7/macro 102	€ 37.625,72	€ 44.181,76	€ 44.830,00	€ 47.681,00
Totale lorde Spese personale (A)	€ 649.603,71	€ 595.163,78	€ 657.707,37	€ 696.952,08
a sommare componenti incluse	€ 51.060,59	€ 54.177,52	€ 56.000,00	€ 56.000,00
a detrarre componenti escluse	€ 131.804,30	€ 91.234,93	€ 89.338,85	€ 136.367,53
a sommare costo personale in precedenza escluso compreso irap	€ 46.572,21			
Componenti assoggettate al limite (A-B)	€ 615.432,21	€ 558.106,37	€ 624.368,52	€ 616.584,55
Diminuzione spesa personale				
Nuovo Tetto di Spesa a valere dal 2014 – media ex art. 1 comma 557		€ 645.294,46		
Diminuzione rispetto al tetto		-€ 87.188,09	-€ 20.925,94	-€ 28.709,91

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese di personale int.1/macro 101	€ 642.516,56	€ 600.562,00	€ 633.285,00	€ 621.259,00	€ 626.155,00
Altre spese pers. int. 3/macro 103	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Irap int. 7/macro 102	€ 43.320,00	€ 35.135,00	€ 41.271,80	€ 37.377,00	€ 37.377,00
Totale lorde Spese personale (A)	€ 685.836,56	€ 635.697,00	€ 674.556,80	€ 658.636,00	€ 663.532,00
a sommare componenti incluse	€ 61.510,00	€ 58.510,00	€ 48.000,00	€ 50.500,00	€ 50.500,00
a detrarre componenti escluse	€ 104.662,42	€ 95.556,99	€ 133.281,16	€ 116.189,11	€ 114.401,59
a sommare costo personale in precedenza escluso compreso irap					
Componenti assoggettate al limite (A-B)	€ 642.684,14	€ 598.650,01	€ 589.275,64	€ 592.946,89	€ 599.630,41
Diminuzione spesa personale					
Nuovo Tetto di Spesa a valere dal 2014 – media ex art. 1 comma 557 L.296/2006		€ 645.294,46			
Diminuzione rispetto al tetto		-€ 46.644,45	-€ 56.018,82	-€ 52.347,57	-€ 45.664,05

		Previsione 2022			
Spese di personale int.1/macro 101		€ 626.155,00			
Altre spese pers. int. 3/macro 103		€ -			
Irap int. 7/macro 102		€ 37.377,00			
Totale lorde Spese personale (A)		€ 663.532,00			
a sommare componenti incluse		€ 50.500,00			
a detrarre componenti escluse		€ 115.401,59			
a sommare costo personale in precedenza escluso compreso irap					
Componenti assoggettate al limite (A-B)	€ -	€ 598.630,41	€ -	€ -	€ -
Diminuzione spesa personale					
Nuovo Tetto di Spesa a valere dal 2014 – media ex art. 1 comma 557 L.296/2006		€ 645.294,46			
Diminuzione rispetto al tetto		-€ 46.664,05			



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

17- SITUAZIONE DI CASSA

Le difficoltà nella realizzazione di crediti rappresenta uno degli elementi di criticità dei bilanci degli enti locali: la crisi economica e la pressione fiscale hanno aggravato tale fenomeno.

Grazie alle misure messe in campo negli ultimi anni, la situazione sta lentamente migliorando. Stante l'analisi dei flussi di cassa passati e futuri si presume a dicembre 2019 il permanere di un saldo positivo.

A completezza di informazione si evidenzia che l'anticipazione di tesoreria per l'anno 2020 ai sensi dell'art. 222 Tuel è pari a :

CONTO AL BILANCIO 2018 - ACCERTAMENTI		
TITOLO I	€	1.521.620,51
TITOLO II	€	1.195.502,85
TITOLO III	€	1.102.592,95
	€	3.819.716,31

Limite 3/12	€	954.929,08
Limite 5/12 - qualora confermato dalla LF in corso di formazione	€	1.591.548,46

18 - TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Considerato quanto previsto all'art. 9 del D.L. 1 luglio 2009, n. 78 convertito nella Legge 3 agosto 2009, n. 102 dal titolo "Tempestività dei pagamenti nelle Pubbliche Amministrazioni"; per prevenire la formazione di nuove situazioni debitorie, il Comune di Stazzema ha annualmente adottato le delibere volte a migliorare la tempestività dei pagamenti e rispettato il tempo medio dei pagamenti in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Il valore calcolato ai sensi del DPCM del 22.09.2014 G.U. 265 del 14.11.2014 ha visto la seguente evoluzione:

nel 2014 - 86,46 gg;

nel 2015 - 194,44 gg;

nel 2016 - 222,25 gg;

nel 2017 - 216,93 gg;

nel 2018 - 185,78 gg.

nel 2019 - primo trimestre 186,40 gg -



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

Le forti difficoltà di riscossione dei crediti, nonostante l'attivazione di tutti i settori nel perseguire l'attività di riscossione coattiva sono una costante. Le misure messe in atto per accelerare gli incassi evidentemente non sono sufficienti e se non si registrerà nel breve una inversione di tendenza, sarà necessario procedere ad impegnare soltanto somme obbligatorie e/o previste per legge o la cui mancata effettuazione potrebbe essere causa di potenziali danni all'Ente fino a quando non si saranno ripristinati gli equilibri di cassa.

Secondo il Mef, i tempi di pagamento degli enti locali sono di recente migliorati ma oltre la metà dei comuni rischia la nuova sanzione, che consiste nel dover accantonare fino al 5 per cento della spesa corrente per beni e servizi al nuovo fondo, per poterla poi spendere non prima dell'anno successivo. Il Dl «Crescita» 34/2019 e l'articolo 50 del recente Dl «fiscale» 124/2019 hanno solo temperato una disposizione che gli enti criticano fortemente, sia nell'aspetto tecnico che in quello sostanziale. Dato atto che il mancato rispetto dell'indicatore 2019, tuttavia, sarà verificabile solo a esercizio 2020 iniziato e non è esclusa una proroga al 2021. A titolo prudenziale è stato accantonato il fondo a garanzia dei crediti commerciali di € 17.597,14.

19 - AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione presunto e contiene le movimentazioni contabili registrate fino alla data di redazione del bilancio di previsione. Il risultato prima degli accantonamenti è positivo pertanto la quota indicata come disavanzo è adeguata alle risultanze del rendiconto 2018. In ogni caso il bilancio di previsione non ne prevede alcun utilizzo.

20 - GARANZIE E STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Al 31.12.2018 non esistono né garanzie in essere a favore di terzi, né strumenti derivati.

21 - ENTI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

Si elencano di seguito gli enti pubblici vigilati, gli enti di diritto privato in controllo pubblico nonché le partecipazioni in società di diritto privato.

Per consentire agli Amministratori il reperimento dei dati riferiti ai bilanci delle partecipate pubbliche si indicano anche i siti internet.



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

<i>RAGIONE SOCIALE</i>	<i>PARTECIPAZIONE</i>	<i>SITO DELLA SOCIETA'</i>
Ato Toscana Costa n.ro 1 (rifiuti)		0,28% www.atotoscanacosta.it
Cerafri	alineato	www.cerafri.it
G.a.i.a. Spa		0,08% www.gaia-spa.it
Antro del corchia		47,50% www.antrocorchia.it
Consorzio Zia		0,62% www.consorzio.zia.ms.it
Reti Ambiente spa		0,02% www.retiambiente.it
C.l.a.p. Spa/ CCT Nord		0,11% www.claspa.it
E.R.P.		0,96% www.erplucca.it
Versilia acque Spa		3,62% www.veaenergiaambiente.it
Fidi Toscana		0,003% www.fiditoscana.it

In mancanza di puntuali e precise comunicazioni da parte degli enti partecipati si è prudenzialmente previsto un accantonamento per perdite partecipate pari ad € 1.500,00 da verificarsi poi in sede di consuntivo se da mantenere o meno.



COMUNE di STAZZEMA
Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

22- PARAMETRI DEFICITARIETA' E INDICATORI 2018

	PARAMETRO	CALCOLO PARAMETRO	VALORE SOGLIA		STAZZEMA 2017	STAZZEMA 2018
P1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"-FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	47,00%	>	29,53%	30,35%
P2	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	26,00%	<	29,55%	33,28%
P3	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0	>	0,00%	0,00%
P4	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	15,00%	>	5,35%	11,67%
P5	Sostenibilità disavanzo effettiva-mente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	1,20%	>	1,73%	1,51%
P6	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	1,00%	>	2,79%	2,15%
P7	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,60%	>	0,00%	0,00%
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	55,00%	<	41,28%	52,37%



COMUNE di STAZZEMA

Medaglia d'Oro al Valor Militare

Provincia di Lucca

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICA