

COMUNE DI GAVORRANO
Provincia di Grosseto



Bilancio di Previsione
2024 - 2026

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economicopatrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

In ultimo il DM del 25 luglio 2023 va ulteriormente ad aggiornare i principi contabili, con particolare riferimento al processo di formulazione e deliberazione del bilancio di previsione degli enti locali, introducendo una sezione dedicata al processo di approvazione del bilancio degli enti locali (paragrafi 9.3.1-9.3.6 inseriti nel Principio contabile applicato concernente la programmazione - Allegato 4/1, dall'art.1, lett. k), del decreto) con lo scopo di favorire l'approvazione del bilancio di previsione entro i termini previsti dalla legge e specificare ruoli, compiti e tempistiche del processo di approvazione.

Tra gli allegati da predisporre vi è "nota integrativa", un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa al bilancio di previsione di cui alla lettera, presenta almeno 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

- il **principio dell'equilibrio della situazione corrente**, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1[^] (spese correnti) e 4[^] (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

Bilancio di Previsione 2024 - Equilibri di Bilancio		Allegato n.5 - Bilancio di Previsione		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.900.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	49.241,00	49.241,00	49.241,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.377.190,15	8.354.364,94	8.353.864,94
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.242.489,81	8.135.010,28	8.114.200,44
- di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		898.789,20	899.127,85	899.127,85
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	312.190,83	258.613,66	202.923,50
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-226.731,49	-86.500,00	-12.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (**)	(+)	-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	319.731,49	159.500,00	83.500,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		70.231,49	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	93.000,00	71.000,00	71.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)		-	-	-
G=H+I+L+M		-	-	-

- il **principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale**, secondo il quale le entrate dei titoli 4[^] e 5[^], sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2[^].

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	(+)	2.770.466,40	4.754.537,82	13.714.719,97
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	319.731,49	159.500,00	83.500,00
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 finanziarie	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	93.000,00	71.000,00	71.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2024	2025	2026
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.543.734,91	4.666.037,82	13.702.219,97
- di cui fondo plur. vincolato di spesa		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-	-	-
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U+V+E		-	-	-

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni, anche in relazione ai programmi d'azione, e di quelle causate con la manovra di bilancio.

In generale sono stati applicati tutti i principi derivanti dalla partecipazione alla nuova contabilità.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Nella missione 20 sono inserite le previsioni riferite:

- a) Fondo crediti di dubbia esigibilità
- b) Fondo di riserva
- c) Fondo di riserva di cassa
- d) Fondo garanzia debiti commerciali
- e) Fondo indennità di fine mandato al Sindaco

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso per procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio, il fondo per i rinnovi contrattuali, il fondo per l'innovazione di cui all'art. 113 del D.Lgs. 50/2016.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al 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.

Il periodo storico preso in considerazione è il quinquennio 2017/2021, avvalendosi della facoltà introdotta dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 30-bis, c. 1, del D.L. n. 41/2021, che consente di prendere di avvalersi dei dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e 2021 inserendo, di fatto, per tre volte i dati 2019 oltre a quelli delle altre due annualità.

Per quanto riguarda la tipologia del credito oggetto di accantonamento, la norma (allegato A/2 del D.lgs. 126/14, punto 3.3) lascia libera scelta all'ente di individuare le poste di entrata oggetto di difficile esazione, prevedendo che non siano soggette a svalutazione le poste relative a:

- Trasferimenti da altre P.A.;
- Entrate assistite da fideiussione;
- Entrate tributarie che possono essere ancora accertate per cassa.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il FCDE viene determinato per ciascun gruppo di tipologia di entrata applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna entrata una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie semplici.

Di seguito sono evidenziate le tipologie di entrata per le quali sono state effettuati gli accantonamenti obbligatori come previsto dalla normativa sulla base delle seguenti percentuali medie del non riscosso.

Anno 2024

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2024

Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità*

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5.694.163,88	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-	-	-	-
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.694.163,88	694.962,62	694.962,62	12,20
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.120.492,29	-	-	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-	-
1000000	TOTALE TITOLO 1	6.814.656,17	694.962,62	694.962,62	10,20
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	258.639,51	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	37.820,00	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	10.000,00	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	8.000,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	8.000,00	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	314.459,51	-	-	-
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	814.441,65	104.174,38	104.174,38	12,79
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	163.200,00	40.050,80	98.037,80	60,07
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10,00	-	-	-
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	47.000,00	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	223.422,82	1.614,40	1.614,40	0,72
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.248.074,47	145.839,58	203.826,58	16,33
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	-
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.121.151,50	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	1.121.151,50	-	-	-
4030000	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da UE	-	-	-	-
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	-	-	-	-
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	520.000,00	-	-	-
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	347.000,00	-	-	-
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.988.151,50	-	-	-
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-
TOTALE GENERALE (***)		10.365.341,65	840.802,20	898.789,20	8,67
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		8.377.190,15	840.802,20	898.789,20	10,73
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		1.988.151,50	-	-	-

Anno 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5.691.263,88	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-	-	-	-
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.691.263,88	694.962,62	694.962,62	12,21
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.120.492,29	-	-	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-	-
1000000	TOTALE TITOLO 1	6.811.756,17	694.962,62	694.962,62	10,20
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	255.863,88	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	37.820,00	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.000,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	4.000,00	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	297.683,88	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	817.217,47	104.513,03	104.513,03	12,79
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	163.200,00	40.050,80	98.037,80	60,07
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10,00	-	-	-
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	47.000,00	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	217.497,62	1.614,40	1.614,40	0,74
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.244.925,09	146.178,23	204.165,23	16,40
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	-
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.407.537,82	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	4.407.537,82	-	-	-
4030000	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da UE	-	-	-	-
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	-	-	-	-
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	20.000,00	-	-	-
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	347.000,00	-	-	-
4000000	TOTALE TITOLO 4	4.774.537,82	-	-	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	13.128.902,76	841.140,85	899.127,85	6,85
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	8.354.364,94	841.140,85	899.127,85	10,76
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	4.774.537,82	-	-	-

Anno 2026

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2026

Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5.690.763,88	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-	-	-	-
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.690.763,88	694.962,62	694.962,62	12,21
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.120.492,29	-	-	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-	-
1000000	TOTALE TITOLO 1	6.811.256,17	694.962,62	694.962,62	10,20
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	255.863,68	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	37.820,00	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.000,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	4.000,00	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	297.683,68	-	-	-
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	817.217,47	104.513,03	104.513,03	12,79
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	163.200,00	40.050,80	98.037,80	60,07
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10,00	-	-	-
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	47.000,00	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	217.497,62	1.614,40	1.614,40	0,74
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.244.925,09	146.178,23	204.165,23	16,40

ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	-
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	13.367.719,97	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	13.367.719,97	-	-	-
4030000	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da UE	-	-	-	-
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	-	-	-	-
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	20.000,00	-	-	-
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	347.000,00	-	-	-
4000000	TOTALE TITOLO 4	13.734.719,97	-	-	-
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-
TOTALE GENERALE (***)		22.088.584,91	841.140,85	899.127,85	4,07
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		8.353.864,94	841.140,85	899.127,85	10,76
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		13.734.719,97	-	-	-

b) Fondo di riserva

L'accantonamento al fondo di riserva è disciplinato dall'art. 166 del D. Lgs. 267/2000: 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, da utilizzarsi con deliberazioni dell'organo esecutivo nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

Negli schemi di bilancio di previsione 2024-2026 la consistenza del fondo di riserva ordinario è la seguente:

per l'esercizio 2024 euro 34.688,53 pari allo 0,42% delle spese correnti;

per l'esercizio 2025 euro 60.747,39 pari allo 0,74% delle spese correnti;

per l'esercizio 2026 euro 50.864,73 pari allo 0,62% delle spese correnti

Le previsioni rispettano i limiti di legge

c) Fondo di riserva di cassa

E' iscritto un fondo di riserva di cassa di euro 350.000,00 rientrante nei limiti di cui all'articolo 166, comma 2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,2% delle spese finali).

Altri accantonamenti iscritti a bilancio

1. Fondo rischi contenzioso legale: Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi". Le somme stanziata a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). Tale fondo è stato costituito nell'importo di euro 20.450,93 per l'anno 2024, euro 12.506,72 nel 2025 e 10.000 per l'anno 2026.
2. Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco: In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lettera i) è stato altresì costituito apposito "Accontamento trattamento di fine mandato del Sindaco", basandosi sugli aumenti graduali di indennità previsti dall'art. 1, commi 583 e 584, della Legge 234/2021 (Legge di bilancio), per un importo di € 4.002,00 per ciascuno degli esercizi di bilancio che, in quanto fondo, non sarà possibile impegnare ma che, determinando un'economia di bilancio, confluirà nel risultato di amministrazione, salvo quanto spettante al sindaco uscente che sarà oggetto di utilizzo mediante attribuzione dell'importo ad apposito capitolo del titolo 1° della spesa.
3. Fondo accantonamento rinnovi contrattuali: è stato accantonato un fondo per i rinnovi contrattuali dei dipendenti pubblici pari ad € 13.500,00 per ogni esercizio di pertinenza del bilancio.
4. Fondo garanzia crediti commerciali: nell'impossibilità di definire alla data di predisposizione del bilancio se sia necessario effettuare tale accantonamento esso è stato stanziato in ipotesi prudenziale per Euro 30.000,00 per il solo esercizio 2024.

Spesa in conto capitale

Si forniscono i documenti di dettaglio relativi alla parte investimenti. Per quanto attiene alle fonti di finanziamento esercizio 2024 esse ammontano a 2.770.466,4 relativamente alle entrate specifiche dei tit. 4 - 6 (di cui 319.731,49 però destinati al finanziamento delle spese correnti), e per 93.000 da entrate correnti.

Per l'esercizio 2025 le fonti di finanziamento che ammontano a 4.754.537,82 relativamente alle entrate specifiche dei tit. 4-6 (di cui 159.500,00 però destinati al finanziamento delle spese correnti) e per 71.000,00 da entrate correnti.

Per l'esercizio 2026 le fonti di finanziamento che ammontano a 12.519.686,74 sono costituite per 13.714.719,97 dalle entrate specifiche dei tit. 4-6 (di cui 83.500,00 però destinati al finanziamento delle spese correnti) e per 71.000,00 da entrate correnti.

L'utilizzo delle entrate in conto capitale rimane, comunque, subordinato alla concreta realizzazione della previsione di entrata, per il tramite del visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'articolo 153, comma 5, del Testo Unico 18 agosto 2000, n. 267.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 170 del 22/11/2023 è stato riadottato il programma triennale delle opere pubbliche e l'elenco annuale per l'anno 2024 nel rispetto di quanto previsto dal D.M. Mit. 16/01/2018 n. 14.

E' è previsto il finanziamento di investimenti per euro 600.000 mediante il ricorso ad indebitamento alla Cassa DD.PP. per la manutenzione straordinaria della piscina di Bagno di Gavorrano.

La determinazione del risultato di amministrazione presunto consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione. Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata e della spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'Ente per una specifica destinazione;
- d) derivati da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3)
2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Si riporta di seguito la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2023:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	10.099.417,42
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	3.653.081,88
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2023	7.336.094,46
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	12.479.525,07
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-
(+) Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-
= Risultato di amministr. dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	8.609.068,69
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	2.690.000,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	1.750.000,00
(-) Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
(+) Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
(+) Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 (1)	-
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023
	9.549.068,69
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	9.439.895,97
Fondo anticipazioni liquidità (5)	-
Fondo perdite società partecipate (5)	-
Fondo contenzioso (5)	161.949,66
Altri accantonamenti (5)	-
B) Totale parte accantonata	9.601.845,63
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	245.218,93
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.559,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	133.371,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	96.167,71
Altri vincoli	-
C) Totale parte vincolata	479.317,66
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	-

Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

L'Ente alla data di predisposizione del bilancio detiene le seguenti partecipazioni:

Partecipazioni				
Denominazione	Tipo di legame	Cap. sociale (importo)	Quota ente (%)	Val. nominale (importo)
Coeso Società della Salute	Partecipata (AP_BIV.1b)	18.931,00	3,100000 %	586,86
Fabbrica Ambiente Rurale Maremma Soc Consortile a R.L.	Partecipata (AP_BIV.1b)	32.880,00	4,010000 %	1.320,00
Acquedotto del Fiora Società per azioni	Partecipata (AP_BIV.1b)	1.730.520,00	1,160000 %	20.088,00
Coseca Soc a R.L. in liquidazione	Partecipata (AP_BIV.1b)	719.806,00	8,580000 %	61.759,35
Rete Automobilistica Maremmana Amiatina	Partecipata (AP_BIV.1b)	1.653.964,00	0,930000 %	15.367,00
Edilizia Provinciale Grossetana SPA	Partecipata (AP_BIV.1b)	4.000.000,00	3,140000 %	125.600,00
NETSPRING Società a responsabilità limitata	Partecipata (AP_BIV.1b)	110.400,00	1,000000 %	1.104,00

La quota di partecipazione alla società Grosseto Fiere Spa è stata venduta e liquidata ad aprile 2023.