

Relazione Tecnica sulla verifica degli equilibri di bilancio e sulla variazione di assestamento generale di bilancio 2019-2021.

Come previsto dall'art. 193 comma 2 del D.lgs 267/2000 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio" i Settori del Comune hanno effettuato una ricognizione generale degli stanziamenti di bilancio di entrata e di uscita, da cui è emerso l'equilibrio generale del bilancio 2019/2021 e pertanto non occorre procedere ad effettuare alcuna manovra correttiva per il mantenimento degli equilibri di bilancio.

Dalla ricognizione effettuata dai vari Settori è emerso sull'annualità 2019 un saldo positivo di entrate correnti (titoli 1[^]- 2[^] e 3[^]) di euro 984.664,20, di cui euro 559.234,20 di entrate da contributi regionali e/o altre entrate con finalità di spesa che saranno dettagliate successivamente. La maggiore entrata effettiva di euro 425.430,00 è destinata alla copertura di spese correnti ripartite alle varie missioni e programmi.

Anche la parte in conto capitale evidenzia un saldo positivo di entrata di euro 1.075.692,08, di cui euro 593.314,63 da entrate a destinazione vincolata e finalizzate nella parte spesa.

Per l'annualità 2020 per la parte corrente si prevede una maggiore entrata da TARI per euro 519.461,00 destinata al servizio di smaltimento rifiuti come da piano finanziario approvato, una minore entrata per euro 9.306,79 perché non più spettante il rimborso da Artea per impiego di prodotti lattiero-caseari nelle mense e una maggiore entrata per euro 40.250,00 da proventi cimiteriali. Per la parte in conto capitale si prevede una maggiore entrata di euro 130.000,00 da permessi a costruire, come da comunicazione del Settore competente.

Per l'annualità 2021 per la parte corrente si prevede una maggiore entrata da TARI per euro 519.461,00 destinata al servizio di smaltimento rifiuti come da piano finanziario approvato e una minore entrata per euro 9.306,79 perché non più spettante il rimborso da Artea per impiego di prodotti lattiero-caseari nelle mense. Per la parte in conto capitale si prevede una maggiore entrata di euro 100.000,00 da permessi a costruire, come da comunicazione del Settore competente.

La spesa corrente è incrementata di euro 1.275.173,85, di cui euro 559.234,20 da entrate con vincolo di destinazione come precedentemente evidenziato, per euro 425.430,00 dal saldo positivo di maggiori/minori entrate di parte corrente ed euro 290.509,65 per applicazione di quota parte dei proventi da permessi a costruire alla manutenzione ordinaria del patrimonio come consentito dalla Legge di Bilancio 2019.

La spesa in conto capitale è incrementata di euro 785.182,43, di cui euro 463.314,63 per la contabilizzazione a bilancio di opere realizzate a scomputo di oneri di urbanizzazione in virtù di convenzioni stipulate, euro 130.000,00 per destinazione del contributo da MISE per interventi finalizzati all'efficientamento energetico su immobili del patrimonio comunale ed euro 191.867,80 a vari interventi che saranno dettagliati in seguito.

Di seguito si analizzano le principali componenti positive e negative che hanno dato luogo alla manovra di assestamento generale del bilancio triennio 2019/2021.

GESTIONE DI COMPETENZA - ENTRATE PARTE CORRENTE

Si evidenzia di seguito l'andamento di alcune delle principali voci di entrata corrente annualità 2019:

Descrizione	+	-
Rimborso ARTEA prodotti lattiero caseari per mensa		9.306,79
Recuperi su retribuzioni del personale dipendente		9.500,00
Indennizzi da assicurazioni per danni	15.000,00	
Proventi da concessione loculi e colombari	50.000,00	
Fitti attivi patrimonio non abitativo	11.500,00	
Diritti di istruttoria pratiche SUAP	10.000,00	
COSAP (area mercato ed altro)		20.000,00
Introiti per maggiorazioni su ruoli emessi da P.M.	35.887,05	
Sanzioni da violazioni al c.d.s. art. 142	5.915,46	
Proventi da sanzioni, multe e ammende a carico di Imprese	10.009,00	
Dividendi società partecipate	299.830,00	
Introiti per maggiorazioni e spese su ingiunzioni fiscali emesse da P.M.	36.100,00	
Recupero crediti inesigibili già iscritti nel conto del patrimonio		5.000,00
Interessi attivi di mora	5.000,00	
Rimborsi e recuperi Ufficio Patrimonio		5.000,00
Rimborsi e recuperi ufficio Ambiente	6.012,71	
Proventi da sanzioni ufficio Commercio		5.000,00
Rimborsi e recuperi vari Ufficio Commercio		5.000,00
Altre maggiori entrate	11.780,85	
Altre minori entrate		12.798,28
TOTALE	497.035,07	71.605,07

Si evidenzia pertanto un saldo positivo di euro 425.430,00.

Si evidenzia di seguito l'andamento delle voci di entrata corrente annualità 2020:

Descrizione	+	-
Rimborso ARTEA prodotti lattiero caseari per mensa		9.306,79
Proventi da concessione loculi e colombari	40.250,00	
TOTALE	40.250,00	9.306,79

Si evidenzia pertanto un saldo positivo di euro 30.943,21.

Si evidenzia di seguito l'andamento delle voci di entrata corrente annualità 2021:

Descrizione	+	-
Rimborso ARTEA prodotti lattiero caseari per mensa		9.306,79
TOTALE		9.306,79

Si evidenzia pertanto un saldo negativo di euro 9.306,79 compensato da minori spese a valere su tale annualità.

GESTIONE DI COMPETENZA – SPESE CORRENTI ANNO 2019

A seguito del saldo positivo dell'entrata di parte corrente di euro 425.430,00, dell'applicazione alla parte corrente dei proventi da permessi a costruire alle finalità di legge per euro 290.509,65 e ad una complessiva minore spesa dell'accantonamento del FCDE, dovuto al ricalcolo effettuato in sede di assestamento, pari ad euro 7.014,09, sono state reperite risorse per complessivi euro 722.953,74 destinate a soddisfare le seguenti richieste avanzate dai vari Settori comunali :

Descrizione	Importo
spese per funzionamento per gestione economica e finanziaria	22.870,00
spese per servizi informatici	4.000,00
maggiori agevolazioni contributi sociali TARI	15.443,40
assicurazioni polizze RCT vari servizi	43.000,00
nuova modalità di gestione archivio	35.000,00
nuova modalità di gestione archivio – Polizia municipale	18.000,00
spese per pulizie e locali	8.015,16
pagamento imposte e tasse servizio Patrimonio	38.600,00
trasferimento a Società della Salute per servizi sociali	100.000,00
fornitura pasti RSA Villa Solaria, centri diurni socializzazione/disabili	39.000,00
spese funzionamento per servizi sociali	3.500,00
spese varie servizio legale	11.000,00
spese funzionamento P.M. (vestiario, accesso banche dati, etc)	12.660,00
servizi amministrativi e postalizzazione multe	49.000,00
servizi informatici P.M.	1.100,00
servizi ausiliari per protezione civile	800,00
servizio raccolta rifiuti come da P.E.F. approvato	157.142,50
spese per smaltimento rifiuti abbandonati	10.000,00
spese per assistenza scolastica (mensa)	56.495,90
pulizie straordinarie presso scuole	9.000,00
spese per eventi sportivi	2.000,00
spese per iniziative pari opportunità	500,00
spese per censimento permanente della popolazione	1.180,00
spese per funzionamento asili nido	45.500,00
spese servizi bibliotecari e culturali	9.624,78
rimborso a imprese di somme non dovute o pagate in eccesso Attività produttive	2.000,00
spese per interessi passivi diversi Settore Sviluppo del territorio	3.000,00
spese per manutenzione caditoie	24.522,00
TOTALE	722.953,74

GESTIONE DI COMPETENZA – SPESE CORRENTI ANNO 2020

L'annualità 2020 registra un saldo positivo dell'entrate correnti di euro 30.943,21 e maggiori richieste per euro 208.395,12. La copertura delle richieste, come sotto dettagliate, è assicurata dalla riduzione della spesa per quota capitale e interessi passivi dovuta alla rinuncia all'assunzione del mutuo per la ristrutturazione della scuola Balducci, con un risparmio rispettivamente di euro 26.000,00 ed euro 39.000,00, dalla minore spesa dell'accantonamento del FCDE, dovuto al ricalcolo effettuato in sede di assestamento, pari ad euro 10.296,11, nonché dall'azzeramento del

fondo accantonato per il rispetto del pareggio di bilancio previsto in sede di predisposizione del bilancio per un importo di euro 102.155,80 in quanto il conseguimento del pareggio di bilancio è stato sostituito dal mantenimento degli equilibri generali di bilancio.

Di seguito le richieste che hanno trovato copertura finanziaria:

Descrizione	Importo
spese per funzionamento per gestione economica e finanziaria	10.000,00
maggiori agevolazioni contributi sociali TARI	15.000,00
spese per funzionamento asili nido	51.002,58
nuova modalità di gestione archivio	16.250,00
nuova modalità di gestione archivio – Polizia municipale	9.000,00
servizio raccolta rifiuti come da P.E.F. approvato	107.142,54
TOTALE	208.395,12

GESTIONE DI COMPETENZA – SPESE CORRENTI ANNO 2021

L'annualità 2021 registra un saldo negativo dell'entrate correnti di euro 9.306,79 e maggiori richieste per euro 154.653,54. La copertura della minore entrata e delle richieste, come sotto dettagliate, è assicurata dalla riduzione della spesa per quota capitale e interessi passivi dovuta alla rinuncia all'assunzione del mutuo per la ristrutturazione della scuola Balducci, con un risparmio rispettivamente di euro 27.000,00 ed euro 38.000,00, dalla minore spesa dell'accantonamento del FCDE, dovuto al ricalcolo effettuato in sede di assestamento, pari ad euro 11.040,50, nonché dalla parziale riduzione del fondo accantonato per il rispetto del pareggio di bilancio previsto in sede di predisposizione del bilancio per un importo di euro 87.919,83.

Di seguito le richieste che hanno trovato copertura finanziaria:

Descrizione	Importo
spese per funzionamento per gestione economica e finanziaria	10.000,00
maggiori agevolazioni contributi sociali TARI	15.000,00
spese per funzionamento asili nido	46.800,00
nuova modalità di gestione archivio	16.250,00
nuova modalità di gestione archivio – Polizia municipale	9.000,00
servizio raccolta rifiuti come da P.E.F. approvato	57.603,54
TOTALE	154.653,54

Di seguito si analizzano alcune delle principali previsioni di entrata.

SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA

Gli accertamenti da sanzioni per violazioni al codice della strada alla data odierna ammontano ad euro 2.939.616,82, e pertanto in linea con la previsione di entrata iscritta a bilancio di euro 4.750.000,00.

DIVIDENDI DA SOCIETA' PARTECIPATE

Il Comune ha iscritto nell'annualità 2019 del bilancio iniziale di previsione entrate da dividendi delle società partecipate dal Comune per Euro 478.000,00.

Le società che hanno comunicato la distribuzione dei dividendi a valere sull'attuale esercizio 2019 risultano le seguenti:

SOCIETA' PARTECIPATA	IMPORTO DIVIDENDI 2019
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI - S.P.A.	150.000,00
CASA S.P.A.	-
CONSIAG S.P.A.	616.850,00
PUBLIACQUA S.P.A.	10.980,00
TOTALE	777.830,00

Dalla tabella sopra esposta emerge che l'importo complessivo dei dividendi distribuiti nel 2019 risulta di Euro 777.830,00 e pertanto superiore di Euro 299.830,00 rispetto alla previsione iniziale.

GESTIONE DI COMPETENZA - ENTRATE C/CAPITALE

A seguito dell'approvazione dello studio di fattibilità tecnica ed economica dell'intervento di riqualificazione dell'immobile denominato "La Lucciola" – o.p. 2018/50 – il quadro economico complessivo ammonta ad euro 2.050.000,00 con un incremento di euro 100.000,00 rispetto a quanto inserito del piano delle opere 2019/2021. Il finanziamento di tale maggiore spesa a valere sull'annualità 2019 è effettuato con risorse in conto capitale che saranno dettagliate nei prossimi punti.

PROVENTI EDILIZI

Relativamente alla previsione relativa ai permessi a costruire, il Settore Sviluppo del Territorio ha comunicato una previsione di maggiori entrate sul triennio in base all'andamento del mercato edilizio e precisamente:

anno 2019 + 355.000,00;

anno 2020 + 130.000,00;

anno 2021 + 100.000,00.

Tali maggiori entrate sono state destinate per l'anno 2019:

- per euro 290.509,65 alla manutenzione ordinaria del patrimonio immobiliare dell'ente;
- per euro 64.490,35 a quota parte spese per intervento di riqualificazione dell'immobile denominato "La Lucciola" – o.p. 2018/50.

Per l'anno 2020 e 2021 tali maggiori entrate sono state destinate alle spese per incarichi professionali per la redazione del Piano Operativo Comunale (P.O.C)

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'entrata di euro 73.000,00 per introiti conseguenti alla mancata cessione di opere di urbanizzazione secondaria è stata destinata alla spesa per incarichi professionali per la redazione del Piano operativo Comunale (P.O.C.).

Sono stati accertati maggiori introiti derivanti dalla modifica della convenzioni L. 448/98 Comparti P.E.E.P. Zambra, Pratese e Padule per euro 39.377,45 e sono stati destinati:

- per euro 20.509,65 per quota parte spese per intervento di riqualificazione dell'immobile denominato "La Lucciola" – o.p. 2018/50;
- per euro 15.167,80 all'acquisto di attrezzature e arredi per la Polizia Municipale;
- per 3.700,00 per acquisto di arredi e attrezzature per i servizi all'infanzia.

Il Settore Infrastrutture e Ambiente ha proceduto ad inviare al GSE una ulteriore certificazione necessaria per ottenere i contributi in conto termico a seguito dell'efficientamento termico della scuola primaria De Amicis, pertanto è richiesto un ulteriore adeguamento della previsione di entrata per euro 15.000,00.

L'intervento denominato "Interventi di riqualificazione partecipata dei Centri Civici" - o.p. 59/2019 – è finanziato per euro 45.000,00 con avanzo di amministrazione destinato ad investimenti e per euro 145.000,00 con contributi in conto termico da GSE.

Al fine di completare il finanziamento della spesa relativa all'intervento di riqualificazione dell'immobile denominato "La Lucciola", che riveste carattere di priorità per l'Amministrazione Comunale, si ritiene di modificare la parte di finanziamento dell'intervento di riqualificazione dei centri civici da avanzo a contributo in conto termico da GSE per l'importo di euro 15.000,00.

ENTRATE E USCITE VINCOLATE di parte corrente

Con la presente variazione sono iscritti i seguenti trasferimenti regionali correlati a spese ad essi finalizzate come di seguito dettagliati:

- euro 2.500,00 per contributo regionale di cui al Decreto Regionale 9674 del 6.6.2019 per attività a sostegno del popolo Saharawi destinato in uscita al titolo 01 missione 19 programma 01;
- euro 8.500,00 per contributo regionale di cui alla Deliberazione del Consiglio Regionale n. 52 del 19 marzo 2019 per progetti di Promozione della Partecipazione destinato in uscita al titolo 1 missione 01 programma 01;
- euro 31.286,43 per contributo regionale di cui alla Deliberazione G.R. 503/2019 per Progetto Pez Infanzia destinato in uscita al titolo 1 missione 12 programma 01;
- euro 4.672,77 per contributo regionale di cui al Decreto Regionale 10108 del 13.6.2019 per buoni infanzia scuole paritarie destinato in uscita al titolo 1 missione 04 programma 01.

Le seguenti maggiori o minori entrate sono correlate ad altrettante poste in uscita come di seguito movimentate:

- euro 519.461,00 per maggiori entrate previste da TARI e destinate al servizio di smaltimento e raccolta dei rifiuti urbani come da P.E.F. approvato, al titolo 1 missione 09 programma 03. La maggiore entrata è iscritta anche a valere sugli esercizi 2020 e 2021 per pari importo;
- euro 4.0000,00 per maggiori incassi dei Servizi Demografici per bollo virtuale e da riversare allo Stato - titolo 1 missione 01 programma 07,
- euro 5.701,00 per maggiore entrata da Istat per censimento permanente della popolazione – titolo 1 missione 01 programma 08;
- euro 26.700,00 per recupero spese di giudizio rimborsate dalla parte soccombente e ridestinati al pagamento dei compensi dell'Avvocatura – titolo 1 missione 01 programma 11.

- euro 43.587,00 per minore entrata da utenti per il servizio di cremazione a seguito di una diversa modalità di gestione del servizio che prevede il pagamento della tariffa da parte degli utenti direttamente alle Società di Cremazione con le quali è stata stipulata una convenzione e quindi la diversa contribuzione sostenuta dal Comune genera una corrispondente riduzione della spesa sul titolo 1 missione 12 programma 09.

Il saldo positivo delle entrate sopra elencate ammonta ad euro 559.234,20.

ENTRATE E USCITE VINCOLATE di conto capitale

Sono iscritte entrate correlate a spese per la parte in conto capitale per complessivi euro 593.314,63 così dettagliati.

- euro 130.000,00 per contributo assegnato al nostro Comune dal MISE in attuazione dell'articolo 30 del D.L. 30.4.2019 n. 34 "DL crescita" per progetti destinati a investimenti nel campo dell'efficientamento energetico e dello sviluppo territoriale sostenibile e iscritto al titolo 2 missione 01 programma 06 – o.p 2019/116;

- euro 463.314,63 per contabilizzazione di opere realizzate da terzi a scomputo di oneri di urbanizzazione in virtù di convenzioni stipulate afferenti il PL1 e PL13, di cui euro 322.669,87 per infrastrutture stradali – titolo 2 missione 10 programma 05 o.p. 2019/112 – ed euro 140.644,76 per opere a verde – titolo 2 missione 09 programma 09 o.p. 2019/113.

Con la presente variazione viene conseguentemente adeguato il piano triennale degli investimenti 2019/2021.

Sono altresì adeguati anche gli stanziamenti di cassa delle missioni/programmi in funzione dei pagamenti previsti nel corso dell'anno.

GESTIONE DI CASSA

La tabella seguente confronta le risultanze delle verifiche di cassa effettuate nell'anno in corso:

Descrizione	31/12/2018	31/03/2019
Saldo in Tesoreria	+ 7.903.725,38	+6.036.082,77
conto libero	+ 4.834.353,40	+3.824.942,61
conti vincolati	+ 3.069.371,98	+2.211.140,16

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il principio contabile prevede espressamente che sia verificata la congruità del "fondo crediti di dubbia esigibilità" complessivamente accantonato nel bilancio di assestamento, nonché nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quelli dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri.

L'adeguamento del fondo si attua in sede di assestamento operando la variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al "fondo crediti di dubbia esigibilità".

In sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, si opererà vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Si tratta delle iniziative necessarie ad adeguare il fondo accantonato nel risultato di amministrazione in caso di squilibri riguardanti la gestione dei residui disciplinate, oltre che dal principio contabile, dall'art. 193, secondo comma, del TUEL.

In sede di assestamento il FCDE è stato ricalcolato e adeguato alle risultanze del rendiconto 2018; il ricalcolo operato ha determinato una riduzione per l'anno 2019 di euro 7.014,09, per l'anno 2020 di euro 10.296,11 e per l'anno 2021 di euro 11.040,50.

GESTIONE RESIDUI

Alla data odierna risultano le seguenti variazioni nella gestione c/residui:

Minori residui attivi di parte corrente per	Euro	42.738,97
Maggiori residui attivi di parte corrente per	Euro	606.927,08
Minori residui attivi di parte capitale per	Euro	4.564,08
Maggiori residui attivi di parte capitale per	Euro	1.489,83
<u>Minori residui attivi per servizi per conto terzi per</u>	<u>Euro</u>	<u>10.756,70</u>
Totale maggiori entrate	Euro	550.357,16

Minori residui passivi di parte corrente per	Euro	92.345,70
Minori residui passivi di parte capitale per	Euro	662,01
<u>Minori residui passivi per servizi per conto terzi per</u>	<u>Euro</u>	<u>10.756,70</u>
Totale minori spese	Euro	103.764,41

Al momento la gestione dei residui, come evidenziato, presenta un avanzo.

Debiti fuori bilancio

Dalle dichiarazioni dei dirigenti responsabili di Settore non si rileva, alla data odierna, la sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio.

Passività potenziali

Dalle dichiarazioni dei dirigenti responsabili di Settore/U.O.A. non si rileva la sussistenza di ulteriori passività potenziali rispetto a quelle segnalate in sede di rendiconto esercizio 2018.

La Dirigente dei Settore Risorse Finanziarie
Dott.ssa Arianna Guarnieri
Documento firmato digitalmente
(ai sensi del D.lgs 07/03/2005 n. 82)