

### **Relazione Tecnica sulla verifica degli equilibri e sulla variazione di assestamento generale di bilancio 2017-2019.**

L'equilibrio di parte corrente del bilancio di previsione 2017-2019 risulta conseguito applicando quota parte dei proventi edilizi di cui all'articolo 16 del Testo unico sull'edilizia (D.P.R. 6 giugno 2001, n. 380) e con applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile per euro 356.000,00.

*La legge di bilancio 2016 prevedeva al comma 737 " Per gli anni 2016 e 2017, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4- bis, del medesimo testo unico, possono essere utilizzati per una quota pari al 100 per cento per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione delle opere pubbliche."*

La quota di proventi edilizi applicata alla parte corrente del bilancio iniziale per l'annualità 2017 è stata pari ad Euro 624.530,59. Nell'applicazione di tale quota ha inciso, anche per il corrente anno, la delicata situazione finanziaria dell'Ente dovuta anche al perdurare del blocco della leva tributaria per l'esercizio 2017 ai sensi dell'art. 1 comma 42 della legge di bilancio 2017 (legge 11 dicembre 2016, n. 232). In sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio tale quota è stata adeguata ad euro 1.202.360,64, di cui euro 814.230,59 finalizzata agli scopi previsti della normativa sopracitata ed euro 388.130,05 per la restituzione agli aventi diritto di oneri concessori non dovuti.

La spesa complessiva per "manutenzione ordinaria e riparazioni" risulta nell'annualità 2017 pari a Euro 2.186.717,83, di cui Euro 514.922,84 relativa al reimpiego del Fondo Pluriennale Vincolato. Pertanto la spesa per manutenzioni ordinarie a carico del bilancio 2017, al netto di suddetta quota di FPV, risulta di Euro 1.671,794,99.

Suddetta spesa risulta finanziata per Euro 111.740,81 con quota parte dei proventi del codice della strada e per Euro 71.000,00 con quota parte delle entrate relative all'imposta di soggiorno. Pertanto, la spesa per manutenzioni ordinarie, già finanziata con entrate a specifica destinazione nell'annualità 2017, risulta di Euro 182.740,81 e quindi la spesa per manutenzioni ordinarie che potrebbe essere finanziata da proventi edilizi risulta pari a 1.489.054,18.

In sede di salvaguardia degli attuali equilibri di bilancio, si procede ad applicare euro 1.202.360,64 di proventi edilizi alla parte corrente, nel rispetto del vincolo di destinazione previsto dalle normative vigenti.

Di seguito si analizzano le principali componenti positive e negative che hanno dato luogo alla manovra di riequilibrio sinteticamente sopra descritta.

#### **GESTIONE DI COMPETENZA - ENTRATE PARTE CORRENTE**

Si evidenzia di seguito l'andamento di alcune delle principali tipologie di entrata corrente:

Descrizione	+	-
Addizionale comunale diritti di imbarco	10.518,12	
T.A.R.I.		220.115,00
Fondo di solidarietà comunale		209.673,74
Proventi da parcometri		60.000,00

Rimborso dallo Stato per accoglienza migranti	45.000,00	
Proventi da servizi cimiteriali	32.500,00	
Fitti attivi patrimonio non abitativo		7.700,00
Concessione loculi e colombari	20.000,00	
C.O.S.A.P		17.000,00
Canoni ricognitori impianti sportivi	9.457,33	
Canone di concessione S.I.I.	20.710,72	
Dividendo straordinario da Doccia Service srl	70.000,00	
Rimborsi per Personale comandato	10.557,85	
Indennizzi da assicurazioni contro danni	108.451,00	
Altri rimborsi e recuperi servizi finanziari	30.970,53	
Iva da splyt payment servizi commerciali	30.000,00	
Sanzioni da violazioni al c.d.s.		500.000,00
Introiti da maggiorazioni e spese ruoli c.d.s.		40.000,00
Altre maggiori entrate	19.533,82	
Altre minori entrate		21.217,13
<b>TOTALE</b>	<b>407.699,37</b>	<b>1.075.705,87</b>

#### SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA

Gli accertamenti di cui al codice della strada previsti in bilancio per Euro 5.000.000,00 alla data del 30 giugno risultano accertati per Euro 2.796.908,54.

In relazione all'accertamento medio su base mensile ed alle ulteriori informazioni in possesso del Servizio di Polizia Municipale è stato ragionevolmente e prudenzialmente previsto una diminuzione di tale tipologia di entrata per Euro 500.000,00.

Conseguentemente a tale diminuzione, si è proceduto al ricalcolo del F.C.D.E., con una riduzione di euro 85.000,00.

#### DIVIDENDI DA SOCIETA' PARTECIPATE

Il Comune ha iscritto nell'annualità 2017 del bilancio iniziale di previsione entrate da dividendi delle società partecipate dal Comune per Euro 593.000,00.

Le società che hanno comunicato la distribuzione dei dividendi a valere sull'attuale esercizio 2017 risultano le seguenti:

SOCIETA' PARTECIPATA	IMPORTO DIVIDENDI 2017	NOTA
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI - S.P.A.	50.000,00	dividendo già comunicato
CASA S.P.A.	16.500,00	dividendo deliberato
CONSIAG S.P.A.	522.383,54	dividendo già comunicato
PUBLIACQUA S.P.A.	10.907,90	dividendo già comunicato
Doccia Service s.r.l.	70.000,00	dividendo deliberato
<b>TOTALE</b>	<b>669.791,44</b>	

Dalla tabella sopra esposta emerge che l'importo complessivo dei dividendi distribuiti nel 2017 risulta di Euro 669.791,44 e pertanto superiore di Euro 76.791,44 rispetto alla previsione iniziale.

Si fa presente che il dividendo di Doccia Service s.r.l. è dovuto al riparto straordinario di riserve disponibili.

In merito ai crediti/debiti con le società partecipate le operazioni di riconciliazione ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett. j d.lgs.118/2011 sono state effettuate; al momento sono in corso le operazioni di asseverazione da parte dei rispettivi Organi di Revisione.

## **GESTIONE DI COMPETENZA - ENTRATE C/CAPITALE**

### **PROVENTI EDILIZI**

Relativamente all'accertamento degli oneri di urbanizzazione, iscritti nel bilancio iniziale di previsione per Euro 1.700.000,00 si evidenzia che alla data odierna è stato accertato Euro 826.142,48 pari al 48,60% della previsione iniziale.

Gli incassi riferiti a tale entrata ammontano ad Euro 631.466,83.

In sede di assestamento generale si è proceduto ad una diminuzione di Euro 50.000,00 per cui la previsione assestata di entrata da proventi edilizi per l'annualità 2017 si assesta ad euro 1.650.000,00. L'incidenza degli incassi rispetto a quest'ultima previsione assestata è di circa il 38,28%.

### **ALIENAZIONE TITOLI**

Con atto consiliare n. 96 del 29 giugno 2017 il Consiglio Comunale ha deliberato l'atto di indirizzo per la dismissione delle quote detenute nella società Alia Servizi Ambientali spa come da proposta di acquisizione formulata da Consiag spa con nota protocollo n. 176 del 29.5.2017. L'introito previsto per il nostro Comune ammonta ad euro 2.896.617,12, il cui versamento è previsto in tre tranches annuali di euro 965.539,04 ciascuna.

Per l'anno 2017 l'entrata di euro 965.539,04 è stata destinata in parte alla permutazione di finanziamento di opere già comprese nel piano degli investimenti 2017/2019 – annualità 2017 - previste con proventi da permessi a costruire per euro 657.830,05, per euro 10.000,00 da permutazione di entrata relativa alla mancata realizzazione di una indennità di esproprio, per euro 25.000,00 per implementazione di software già in uso da parte della Polizia Municipale e per euro 272.708,99 al fondo per il rispetto del pareggio di bilancio.

Per l'anno 2018 l'entrata di euro 965.539,04 è stata destinata per euro 760.000,00 alla permutazione di finanziamento di un'opera già compresa nel piano degli investimenti 2017/2019 – annualità 2018 – prevista mediante assunzione di un mutuo, per euro 205.539,04 al fondo per il rispetto del pareggio di bilancio.

Per l'anno 2019 l'entrata di euro 965.539,04 è stata destinata per euro 850.000,00 alla permutazione di finanziamento di opere già comprese nel piano degli investimenti 2017/2019 – annualità 2019 – previste mediante assunzione di mutui, per euro 115.539,04 al fondo per il rispetto del pareggio di bilancio.

## **GESTIONE DI COMPETENZA - SPESA PARTE CORRENTE**

Sulla base delle segnalazioni dai Dirigenti responsabili la parte corrente della spesa ha generato una minore spesa complessiva di euro 103.610,99.

Per contro sono emerse richieste incrementative della spesa su varie missioni e programmi per complessivi euro 388.551,00, di cui euro 106.700 per l'adeguamento del F.C.D.E.

Al saldo negativo della spesa corrente pari ad euro 284.940,01 deve aggiungersi il saldo negativo dell'entrata corrente pari ad euro 668.006,50, che generano uno sbilancio negativo di euro 952.946,51.

A tale sbilancio negativo è data copertura mediante applicazione dei proventi dei permessi a costruire per euro 537.830,05, mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile per euro 356.000,00 e con utilizzo del fondo di riserva per euro 59.116,46.

## **GESTIONE DI COMPETENZA - SPESA PARTE C/CAPITALE**

Per le movimentazioni relative alla spesa in conto capitale si rimanda in parte al punto relativo alle entrate da alienazione titoli della presente relazione e, per il dettaglio, agli allegati relativi al piano degli investimenti 2017/2019 che formano parte integrante e sostanziale della deliberazione.

Le relative variazioni di bilancio sono riepilogate nei prospetti contabili allegati alla deliberazione.

## **ENTRATE E USCITE VINCOLATE**

Con la presente variazione è iscritta un'entrata per un trasferimento regionale per euro 16.731,25 per progetto preparazione pasti senza glutine nelle mense scolastiche, è ridotto il trasferimento regionale per iniziative di cooperazione internazionale per euro 5.000,00 con conseguente adeguamenti della spese correlate.

Per la parte in conto capitale è iscritta

in entrata ed in uscita l'acquisizione gratuita di parcheggi di proprietà di RFI per euro 207.600,00;

in entrata e in uscita per le annualità 2017/2018 e 2019 i lavori di manutenzione straordinaria eseguiti dal conduttore su un immobile di proprietà comunale a scomputo di canoni di locazione dovuti rispettivamente per euro 5.020,00 nel 2017 e 30.119,00 per gli anni 2018 e 2019.

Su comunicazione dell'U.O.A. Infrastrutture e Ambiente, a seguito del posticipo dell'inizio dei lavori di manutenzione straordinaria del complesso scolastico L.L. Radice - o.p. 2015/107 - il finanziamento agevolato concesso da CDP spa nell'ambito del protocollo c.d. Kyoto è iscritto interamente nell'annualità 2018 e si procede quindi con l'eliminazione nell'annualità 2017 di tale posta in entrata e in uscita.

## **PAREGGIO DEL BILANCIO**

L'art. 1 comma 466 della legge di bilancio 2017 dispone che, a decorrere dall'anno 2017, gli enti di cui al comma 465 devono conseguire il saldo non negativo in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Per gli anni 2017/2019 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo Pluriennale Vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento.

Il nuovo principio di contabilizzazione di entrate e spese secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata e cioè secondo esigibilità delle sottostanti obbligazioni attive e passive, impone adeguata e attenta valutazione sulle entrate realmente disponibili e sulle spese effettivamente sostenibili.

In linea di principio, infatti, il pareggio di bilancio, cosiddetto "semplificato", imponendo solo un saldo non negativo tra entrate e spese finali, associa alla finalità propria di strumento di controllo dell'indebitamento netto, la teorica disponibilità di maggiori spazi di spesa che dovrebbero servire a superare il gap della programmazione nel settore degli investimenti. Tuttavia, nel dare concretezza a questa teorica prospettiva devono essere, innanzitutto, considerati, da un lato, gli indirizzi delle politiche fiscali, che per il 2017 impongono il quasi

generale blocco della leva fiscale, dall'altro, la rigidità dei bilanci causata dalla difficile comprimibilità del livello della spesa corrente che drena gran parte delle risorse disponibili.

Si rinvia al prospetto relativo alla dimostrazione del rispetto del pareggio del bilancio nel triennio 2017-2019.

L'evoluzione finanziaria della gestione dovrà essere opportunamente monitorata nel corso del secondo semestre dell'anno al fine di prevenire e/o porre rimedio ad eventuali scostamenti.

## **GESTIONE DI CASSA**

La tabella seguente confronta le risultanze delle verifiche di cassa nell'arco del primo semestre dell'anno in corso:

Descrizione	31/12/2016	31/03/2017	30/06/2017
Saldo in Tesoreria	+ 7.412.876,30	+3.926.421,81	+7.394.512,71
conto libero	+ 1.133.923,94	- 2.222.627,58	+ 1.389.434,44
conti vincolati	+ 6.278.952,36	+ 6.149.049,39	+ 6.005.078,27

## **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.

Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.

In sede di verifica degli equilibri non risultano significativi aumenti di entrate di dubbia esigibilità e non risultano sopravvenuti ulteriori elementi di valutazione tali da indurre ad una sostanziale rideterminazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità rispetto a quanto stabilito in sede di bilancio di previsione iniziale.

In sede di assestamento il FCDE è stato adeguato per complessivi euro 106.700,00 come segue:

FCDE TARI	-17.000,00
FCDE Sanzioni codice della strada	-85.000,00
FCDE fitti attivi	-10.800,00
FCDE servizio Tributi	+220.000,00
FCDE ruoli tributari	+3.000,00
FCDE COSAP	+1.500,00
FCDE refezione scolastica	-5.000,00

## **GESTIONE RESIDUI**

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

Minori residui attivi di parte corrente per	Euro	847.965,62
Maggiori residui attivi di parte capitale per	Euro	0,04
<u>Minori residui attivi per servizi per conto terzi per</u>	<u>Euro</u>	<u>-</u>
Totale minori entrate	Euro	847.965,58

Minori residui passivi di parte corrente per	Euro	171.324,22
Minori residui passivi di parte capitale per	Euro	1.164,22
<u>Minori residui passivi per servizi per conto terzi per</u>	<u>Euro</u>	<u>-</u>
Totale minori spese	Euro	172.488,44

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

In sede di predisposizione del bilancio di previsione, per un errore materiale, non è stato riportato correttamente il Fondo Pluriennale Vincolato Corrente applicando in entrata sull'annualità 2018 la somma di euro 1.044.217,58 anziché la somma di euro 884.024,51, mentre in uscita a valere sull'annualità 2017 il Fondo Pluriennale Vincolato è stato correttamente rappresentato fin dal bilancio iniziale. La differenza di euro 160.193,07 è stata compensata con minori uscite di parte corrente sull'annualità 2018.

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La tabella seguente evidenzia le movimentazioni dell'avanzo di amministrazione applicato alla prima annualità del Bilancio di Previsione 2017-2019:

ENTRATE	Previsioni ante assestamento 2017	Variazioni riequilibrio di luglio	Assestamento Generale 2017
Utilizzo Avanzo Disponibile per spese correnti da rendiconto 2016	0,00	356.000,00	356.000,00
Utilizzo Avanzo Vincolato per investimenti	2.176.455,68	0,00	2.176.455,68
Utilizzo Avanzo Vincolato Corrente	42.467,47	11.341,85	53.809,32
Utilizzo Avanzo Acc.to Investimenti	575.557,85	0,00	575.557,85
Utilizzo Avanzo Accantonato Corrente	5.723,92	0,00	5.723,92
Totale	2.800.204,92	367.341,85	3.167.546,77

Come evidenziato nella tabella sopra rappresentata, si è applicato quota dell'avanzo vincolato corrente per euro 11.341,85 proveniente da un trasferimento regionale da erogare alle direzioni didattiche per progetti educativi scolastici ed erogato alla fine dell'esercizio 2015.

La quota di avanzo di amministrazione disponibile accertato con il Rendiconto della Gestione del 2016 è applicato nella misura di euro 356.000,00 per la salvaguardia degli equilibri di bilancio come previsto dall'art. 187 c. 2 lettera b) del TUEL.

**Debiti fuori bilancio**

Dalle dichiarazioni dei dirigenti responsabili di Settore/U.O.A. 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 2017.

Sesto Fiorentino, 5 Luglio 2017

La Dirigente del Settore Risorse Finanziarie  
Dott.ssa Arianna Guarnieri