

## **RELAZIONE TECNICA ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**

Il contesto straordinario venutosi a creare nell'anno 2020 con l'epidemia da COVID-19, si sta protraendo a tutto il 2021 le variazioni d'urgenza adottate dalla Giunta nel corso di questi mesi e ratificate dal Consiglio Comunale, hanno consentito di finanziare interventi urgenti legati alla prevenzione del rischio di contagio ed alla gestione dell'emergenza, nella maggior parte dei casi per iscrivere in Bilancio i trasferimenti finalizzati all'attuazione di interventi di aiuto per conseguenze Covid-19.

In questa sede si procede ad un adempimento previsto dalla legge e dal regolamento di contabilità, di verifica delle disposizioni dell'art. 193 TUEL che impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che:

- Gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretizzino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;
- Tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e non risulti una situazione di deficit di cassa.

L'operazione di assestamento generale del Bilancio non ci esime dal procedere, considerate le condizioni economiche e sociali in cui versa la società attualmente quale grave conseguenza della pandemia, dal verificare la situazione sul fronte entrata e spesa del Bilancio di previsione.

E proprio da questa verifica che in via del tutto prudenziale ma comunque ritenuta

### **Gestione corrente**

#### **Entrata**

La gestione corrente risente degli effetti dell'emergenza epidemiologica, in particolare con impatto sulle entrate tributarie, canoni e servizi. Gli effetti sono certi in alcuni casi e ovviamente solo stimati in altri.

Per quanto riguarda la prima rata di acconto IMU, considerato le sospensioni/esenzioni disposte per Legge sempre per interventi di aiuto in periodo di pandemia, la riscossione dell'acconto è avvenuta al momento in linea con la previsione e allo stato attuale non si ritiene di intervenire con variazioni in merito. Sul fronte TARI, in linea genarle le spese relative al ciclo dei rifiuti sono complessivamente in linea con la previsione del PEF 2021 approvato secondo le direttive Arera, mentre la riscossione dell'acconto 2021 è in corso di emissione e non è ancora iniziata vista la maggiore dilazione concessa dal Consiglio Comunale a titolo di misura di agevolazione in questo periodo di grave difficoltà economica indotto dalla pandemia, per cui la rata di acconto scadrà alla fine del

mezzo di Novembre. Tale agevolazione è sostenibile, a livello di cassa, grazie ad una situazione di liquidità generale dell'ente complessivamente buona, tuttavia permangono situazioni di oggettiva difficoltà e lentezza di riscossione per le annualità pregresse gestite attraverso congrui accantonamenti al collegato Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE). Per cui la previsione TARI in questa sede rimane invariata.

L'addizione comunale IRPEF, secondo i flussi di cassa registrati alla data della presente manovra, presenta un flusso ridotto rispetto alla previsione e di estrema lentezza, per cui in questa sede si ritiene opportuno e prudente ridurre il relativo stanziamento di entrata di Euro 150.000,00 applicando la corrispondente quota del Fondo Funzioni Fondamentali di cui all'art.106 del D.L. 34/2020, legge di conversione 17 luglio 2020, n. 77, assegnato all'Ente.

L'entrata da rette scolastiche, presenta una emissione della bollettazione per i servizi in linea con le previsioni, tuttavia il flusso di cassa si presenta estremamente lento. In questa sede non si ritiene di dover operare un intervento di variazione ma di riservarsi di agire nei prossimi mesi dopo aver osservato l'esito della gestione degli incassi attraverso il sistema del PagoPa, introdotto dal corrente anno, che presenta qualche difficoltà gestionale nelle operazioni di rendicontazione da parte dell'Ufficio.

Considerate le diverse agevolazioni e proroghe concesse per i versamenti di tributi e canoni, gli accertamenti risultano ovviamente non in linea con gli esercizi precedenti, ma complessivamente con la manovra in corso di approvazione, alla luce delle valutazioni effettuate dai diversi servizi comunali e considerati i trasferimenti Statali ad oggi assegnati, le previsioni attuali risultano confermate. Riguardo al Fondo di solidarietà comunale (FSC) dell'esercizio 2021 si conferma che non risultano ad oggi variazioni di rilievo rispetto agli aggiornamenti pubblicati sul sito del Ministero dell'Interno sulla pagina istituzionale dedicata alla Finanza Locale. Alla data odierna sono state incassate due tranches a saldo del FSC anno 2020, rimando presente in Bilancio un residuo 2020 di Euro 19.440,85. Si deve tuttavia precisare che tali spettanze sono suscettibili di rideterminazione da parte del Ministero, e pertanto devono essere considerate alla data odierna ancora provvisorie.

## **Contributi statali e regionali**

Sul fronte delle entrate correnti da contributi si è proceduto a registrare in contabilità contributi assegnati, contributo regionale ad integrazione dei canoni di locazione 2021 di Euro 11.820,00, contributo Ministeriale di Euro 44.908,89 destinato alle attività educative dei centri estivi ed educativi in generale, ed un contributo Statale di Euro 5.000 finalizzato all'acquisto di libri per Biblioteche pubbliche.

## **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

### **Permessi a costruire**

Gli accertamenti e gli incassi da permessi a costruire risultano al momento realizzati nella misura del 45% della previsione di bilancio. Occorre precisare che l'andamento di tali entrate non è costante nel tempo, anche in periodi di normalità, per cui occorre monitorare periodicamente lo stato degli accertamenti e delle riscossioni, fermo restando che il 100% della previsione è stata destinata alla spesa per investimento, attivata secondo il realizzarsi di detta entrata.

### **Concessioni pluriennali**

Gli accertamenti e gli incassi delle concessioni pluriennali risultano al momento realizzati nella misura del 20% della previsione di bilancio. Anche per detta entrata valgono le medesime considerazioni fatte sopra.

### **Spesa in conto capitale**

La programmazione e la spesa in conto capitale è stata adeguata sulla base delle richieste pervenute dal settore LL.PP. di cui alle allegate relazioni del Responsabile Settore 5, con la variazione dello strumento di programmazione e del Bilancio del progetto di intervento manutentivo del ponte sul fiume Era e dei magazzini comunali, sede anche del distaccamento dei VV.FF.

Inoltre, come da richiesta del responsabile Settore 1, si procede all'applicazione al Bilancio della quota di Euro 10.000,00 di avanzo libero destinata all'acquisto di arredi per l'avvio dell'anno scolastico.

Riguardo alla quota applicata dell'avanzo costituito da fondi liberi a spesa di investimento, previa verifica ed attestazione delle condizioni stabilite dall'art. 187 del Tuel, nella misura di euro 10.000,00 si certifica in particolare che:

1. L'ente non si trova in anticipazione di tesoreria (art. 222 Tuel);
2. L'ente non utilizza in termini di cassa le entrate vincolate per il finanziamento di spese correnti (art. 195 Tuel);
3. Dato altresì atto che non risultano debiti fuori bilancio, come risulta dalle attestazioni allegate alla proposta deliberativa e che non sono necessari provvedimenti di riequilibrio;

In definitiva, ricorrono le condizioni per utilizzare una quota dei fondi liberi dell'avanzo di amministrazione per finanziare la maggiore spesa di investimento di cui sopra, la quale non trova finanziamento in altre fonti (finanziamento di privati o storno di fondi).

## **Gestione residui**

La gestione dei residui, ad oggi, risulta in equilibrio, così come attestato anche dalla verifica dei vari responsabili di settore. In particolare per quanto riguarda la gestione dei residui attivi al momento non si registrano situazioni di disequilibrio e l'accantonamento a FCDE nel risultato di amministrazione si ritiene adeguato.

## **Spese correnti e verifica congruità fondi 2021**

In occasione della verifica di assestamento generale del bilancio, ai sensi del combinato disposto del comma 8 e del comma 9 ter dell'art. 175 comma del Tuel, finalizzata al mantenimento degli equilibri di bilancio, sono pervenute da alcuni Responsabili di Servizio le richieste di finanziamento di maggiori spese correnti, come dettagliate nelle richieste e nel prospetto delle fonti e degli impieghi allegato alla presente.

Le richieste pervenute rientrano nella categoria dei cosiddetti "storni di fondi", nel senso che dette variazioni, attuando un mero spostamento di stanziamenti omogenei ed appartenenti allo stesso titolo di spesa, non implicano una modifica nei totali della spesa ed agiscono semplicemente sulla sua composizione.

Per quanto attiene alla congruità del FCDE, non si registrano, alla data dell'assestamento, miglioramenti di performance sotto il profilo della riscossione, per cui non è possibile liberare risorse dal fondo a tale titolo.

Riguardo al fondo di riserva (sia di competenza che di cassa), intonso alla data odierna si ritiene adeguato a sostenere eventuali spese urgenti ed impreviste che dovessero presentarsi nel proseguo dell'esercizio.

Per quanto attiene agli altri Fondi previsti in Bilancio, fondo contenzioso, fondo perdite società partecipate e fondo rinnovi contrattuali personale dipendente, si ritengono alla data di assestamento congrui nel loro stanziamento di Bilancio.

## **VALUTAZIONE DELL'IMPATTO DELLA VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

E' allegato alla proposta deliberativa per formarne parte integrante e sostanziale il quadro di controllo degli equilibri di bilancio, da cui si evince che la manovra consente il mantenimento degli equilibri di parte corrente ed in conto capitale; pertanto ai sensi del comma 821 della legge di bilancio 2019, secondo il quale gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo determinato ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, la presente proposta di variazione di assestamento generale, risulta rispettosa dei vincoli di finanza pubblica, come ridefiniti dal legislatore all'indomani delle fondamentali

sentenze della corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101//2018). Inoltre, si dà atto che la proposta è compatibile con l'equilibrio finale di cassa pur non essendo deliberata in pareggio di cassa, stante l'applicazione di quote dell'avanzo di amministrazione accertato per l'esercizio 2020.

Sotto il profilo ancora degli equilibri di bilancio, valutata alla data odierna la situazione finanziaria dell'Ente, sia in conto competenza che in conto residui, e tenuto conto:

- dell'analisi dei dati finanziari in possesso al corrente mese di novembre;
- pur nel permanere di uno stato di incertezza, causata soprattutto dagli effetti della perdurante emergenza sanitaria da COVID -19, che grava su alcune importanti poste di bilancio, la cui accertabilità sarà nota solo al termine dell'esercizio, per cui è auspicabile una gestione estremamente prudentiale del bilancio, in attesa che si realizzino le previsioni di entrata, con specifico riferimento al saldo IMU, all'addizionale comunale IRPeF, alla TARI, alle sanzioni da violazioni al codice della strada e alle entrate da violazioni avviate al recupero coattivo;
- dato altresì atto che il fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali ex art 106 del c.d. Decreto Rilancio (D.L.34/2020) è soggetto a stringente regolazione contabile sotto la supervisione del MEF, e come da certificazione da rendere anche per l'annualità 2021, in base agli scostamenti di gettito che saranno rilevati e alle spese che saranno considerate ammissibili;
- del fatto che i Responsabili dei Settori interessati, pur richiedendo variazioni di alcuni stanziamenti di bilancio in sede di assestamento, nel rispetto del principio di flessibilità del bilancio ma in misura comunque contenuta, per far fronte a nuove o maggiori esigenze sopravvenute, non hanno dichiarato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibri in c/competenza o in c/residui;
- Accertato infine che alla data odierna non sono rilevati debiti fuori bilancio come risulta dalle allegate attestazioni dei responsabili di servizio;
- Certificato che l'ente non si trova nelle condizioni di cui agli artt. 195 e 222 del Tuel, in materia rispettivamente di utilizzo di cassa di entrate vincolate e anticipazioni di tesoreria.

Tutto ciò premesso si dà atto del permanere degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. 267/2000.

Si allega alla presente relazione il prospetto della variazione di assestamento riepilogato nel prospetto delle fonti e degli impieghi per capitolo annualità 2021.

**Ponsacco, 21/07/2021**

**Il Responsabile del Settore 2°  
D.ssa Alessandra Biondi**