

RELAZIONE TECNICA ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Nel contesto straordinario venutosi a creare con l'epidemia COVID-19, le variazioni d'urgenza adottate dalla Giunta nel mese di aprile/maggio e ratificate dal Consiglio Comunale, hanno consentito di finanziare i primi interventi urgenti legati alla prevenzione del rischio di contagio ed alla gestione dell'emergenza.

In questa sede si procede ad un adempimento previsto dalla legge e dal regolamento di contabilità, che quest'anno per la prima volta viene slacciato dall'adempimento contestuale della verifica degli equilibri generali del Bilancio ai sensi dell'art. 193 comma 2 del TUEL, adempimento che è stato differito al prossimo 30/09/2020.

Tale differimento è stato disposto dal D.L. Rilancio in considerazione delle condizioni di incertezza sulla quantità delle risorse disponibili per gli enti locali provenienti dall'apparato Statale e in discussione ai tavoli istituzionali in questi mesi.

Tuttavia l'operazione di assestamento generale del Bilancio non ci esime dal procedere, anche se vogliamo per un comportamento del tutto prudentiale 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 prudentiale ma comunque ritenuta opportuno osservando alla data odierna altresì i flussi di cassa, che si è operata una proposta di variazione di Bilancio sia sul fronte entrata che sul fronte spesa sulla base delle richieste che i Settori interessati hanno presentato al Servizio Finanziario onde procedere, in larga misura, a spese finalizzate sempre alla riattivazione/prosecuzione di servizi nell'ambito dell'emergenza epidemiologica.

OPERAZIONE DI RINEGOZIAZIONE DEI PRESTITI CDDPP E DI SOSPENSIONE RATE 2020 PRESTITI CONTRATTI CON ALTRI SOGGETTI.

Nei mesi scorsi l'Ente ha deciso di partecipare alla straordinaria operazione di rinegoziazione di alcuni prestiti contratti con CDDPP, si veda delibera G.C. n.47/2020, nonché alle operazioni di sospensione delle rate dei prestiti in ammortamento con l'Istituto Monte dei Paschi di Siena e Istituto del Credito Sportivo, rispettivamente delibera G.C. n. 44/2020 e 48/2020.

Tali straordinarie operazioni sono state messe in campo a livello nazionale per dare aiuto ai Bilanci pubblici, in termini di economie di spesa, per affrontare le inevitabili conseguenze della pandemia sia in termini di maggiori spese che in termini di riduzione di entrate.

In questo contesto ed in questo momento, tali economie sono state impiegate per il finanziamento di interventi volti alla riapertura in sicurezza delle scuole nel prossimo mese di settembre per un importo di Euro 191.000,00 a valere sull'anno

2020 e di Euro 31.000,00 a valere sulla prossima annualità 2021; al finanziamento per una spesa preventivata del fondo TARI per Euro 240.000,00 destinato all'azzeramento, pari a tre mensilità di acconto del tributo, per utenze non domestiche (vedasi delibera di G.C. 64/2020 oggetto di ratifica Consiliare nella presente seduta).

Le economie da mutui vengono altresì impiegate alla riduzione, in via del tutto prudenziale di alcune voci di entrata di carattere tributario ed extratributario, che oggettivamente, osservando i flussi di cassa e tenendo in considerazione il blocco dell'attività accertativa degli uffici, vedono concrete probabilità ad oggi, che tali entrate non si realizzeranno secondo la previsione fatta al momento del Bilancio di previsione. Le entrate, opportunamente ridotte sono date dal recupero evasione IMU, ridotta di Euro 214.100,00, pari al fondo Statale per perdite su entrate comunali assegnato al Comune per tale finalità; violazioni al codice della strada ridotte di Euro 100.000,00 e addizionale comunale all'IRPEF ridotta di Euro 53.152,00, con l'aiuto delle economie da mutui.

CONTRIBUTI STATALI E REGIONALI

Sul fronte delle entrate correnti da contributi si è proceduto a registrare in contabilità contributi assegnati, e nella quasi totalità riscossi, dalla Regione Toscana di Euro 16.534,00 destinati alle attività educative dei centri estivi, contributo Ministeriale di Euro 47.142,00 sempre destinato alle attività educative dei centri estivi, contributo regionale per gli affitti di Euro 38.900,00 ed infine un contributo Statale di Euro 3.000 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 22% della previsione di bilancio. Anche per detta entrata valgono le medesime considerazioni fatte sopra.

SPESA IN CONTO CAPITALE

La spesa in conto capitale è stata adeguata sulla base delle richieste pervenute dal settore LL.PP. di cui all'allegata relazione del Responsabile Settore 5, la quale si concentra molto su interventi a carattere straordinario finalizzati al recupero/sistemazione degli spazi negli edifici scolastici volti a consentire il rientro degli alunni in classe in sicurezza per il prossimo 14 Settembre. Nello specifico si è proceduto a variare la spesa ad investimenti della somma di Euro 90.000 corrispondente al contributo assegnato a questo Comune dai fondi PON Statali destinati a tali finalità di recupero. La restante variazione della spesa ad investimenti prevede l'applicazione di avanzo destinato ad investimenti per la quota di Euro 29.497,00 e l'iscrizione della rata di liquidazione della partecipazione del Comune nella Società *Cpt in liquidazione* di Euro 20.503,00, che vanno a finanziare manutenzioni straordinarie agli edifici scolastici per Euro 30.000, acquisto arredi scolastici per Euro 10.000 e manutenzione straordinaria per opere di urbanizzazione per Euro 10.000.

SPESE CORRENTI E VERIFICA CONGRUITA' FONDI 2020

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. Ed anche le operazioni di riduzione delle previsioni di entrata operate sui capitoli del recupero evasione e delle violazioni al codice della strada, entrate svalutate a FCDE, non implicano, in questa sede, revisione di detto fondo.

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

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

- dello stato di incertezza che grava su importanti poste di bilancio di entrata ma anche di spesa per cui è auspicabile la prosecuzione di una gestione prudentiale del bilancio stesso, in attesa di vedere l'evolversi dei flussi di entrata dei prossimi mesi nonché delle decisioni che a livello nazionale saranno prese in aiuto dei Bilanci pubblici;
- 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;
- del fatto che alla data odierna la variazione di assestamento generale come impostata non incide negativamente sugli equilibri esistenti, come rappresentato all'allegato A, e pertanto si dà atto del loro permanere in questa sede.

Ponsacco, 22/07/2020

Il Responsabile del Settore 2°

D.ssa Alessandra Biondi

