

RELAZIONE TECNICA ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

L'art. 193 TUEL 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.

Il Consiglio comunale, inoltre, con l'approvazione del regolamento di contabilità ha previsto, all'art. 16, quale data del 30 settembre, il momento ulteriore per effettuare il controllo sugli equilibri del Bilancio.

Nella presente relazione si dà contezza dei risultati di tale verifica.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

ENTRATE CORRENTI

Le principali voci di entrata corrente sono date dall'addizionale IRPEF, dalla quale il gettito maggiormente consistente è atteso dal mese di Ottobre, stante le scadenze dichiarative dei lavoratori autonomi, e comunque attualmente il gettito si sta manifestando in linea rispetto alla variazione di previsione già attuata dallo scorso mese di Giugno, applicando alla riduzione di entrata la quota di fondo delle funzioni fondamentali assegnato al Comune dallo Stato. Il monitoraggio si sposta quindi sull'IMU e sulla TARI, considerato che la TASI, abolita oramai dal sistema tributario locale, rimane iscritta a Bilancio per il recupero evasione che comunque si sta manifestando in linea con la previsione.

Per quanto riguarda il gettito IMU alla data odierna il gettito derivante dalla rata di acconto scaduta a Giugno scorso si è manifestato in linea con la previsione considerate le minori entrate dovute alle esenzioni causa Covid-19 introdotte a livello nazionale e compensate con i relativi ristori trasferiti dal Governo agli Enti Locali, alla data odierna pertanto non si ritengono necessarie modifiche alla previsione di entrata atteso il gettito relativo alla rata di saldo con scadenza il prossimo 16 Dicembre.

Per quanto riguarda il Fondo di solidarietà comunale (FSC) dell'esercizio 2021 e precedenti, non risultano ad oggi, rispetto anche alla data dell'assestamento, variazioni di rilievo rispetto agli aggiornamenti pubblicati sul sito del Ministero dell'Interno. Alla data della presente verifica è stato riscosso l'acconto sul FSC anno 2020 nella misura del 66%. E' stata incassata altresì, a titolo di rata di saldo del FSC anno 2020 il residuo di Euro 58.648,49. Si deve tuttavia ricordare che le spettanze restano suscettibili di rideterminazione da parte del Ministero, e pertanto devono essere considerate alla data odierna ancora provvisorie.

Sul fronte TARI, in linea generale 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 è tuttora in corso e risente della maggiore dilazione concessa dall'Amministrazione a titolo di misura di agevolazione in questo periodo di grave difficoltà economica indotto dalla pandemia, per cui l'importo riscosso a titolo di acconto sarà noto solo dopo la scadenza dell'ultima rata prevista al

30 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 da gestire attraverso congrui accantonamenti al collegato Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE).

Riguardo alle altre entrate correnti, le previsioni presenti in bilancio sono in questa sede confermate, tenendo conto dei ristori Statali in corso di assegnazione in riferimento alle fattispecie che sono state esentate/agevolate a livello nazionale, primo tra tutti il canone unico patrimoniale di occupazione suolo pubblico e mercati.

VERIFICA DELLE ENTRATE DA PERMESSI A COSTRUIRE

Le entrate da permessi a costruire risultano al momento in linea con le previsioni stante l'incasso del 73% della previsione di bilancio. Occorre tuttavia precisare che l'andamento di tali entrate non è costante nel tempo, 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 progressivamente secondo il realizzarsi di detta entrata.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI 2021

Con riguardo alla congruità del FCDE, non si registrano, alla data odierna, 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), inteso 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 stanziato per Euro 10.000,00, fondo perdite società partecipate stanziato per Euro 1.000,00, si ritengono alla data odierna congrui nel loro stanziamento di Bilancio.

SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE

In occasione della verifica degli equilibri di bilancio, finalizzata al mantenimento degli stessi, sono pervenute da alcuni Responsabili di Settore/Servizio richieste di finanziamento di maggiori spese correnti ed in conto capitale.

Le richieste pervenute di spesa corrente per Euro 70.450,00 rientrano nella categoria dei cosiddetti "storni di fondi", nel senso che dette variazioni, attuando un mero spostamento di stanziamenti solitamente omogenei ed appartenenti allo stesso titolo di spesa, non implicano una modifica nei totali della spesa ed agiscono semplicemente sulla sua composizione. Gli storni di fondi del Titolo I della Spesa ammontano pertanto a complessivi euro 70.450,00.

Per la maggiore spesa in conto capitale per Euro 395.000,00 si fa fronte mediante applicazione di quota di avanzo libero, accertato nel rendiconto della gestione 2020.

Si applica altresì in questa sede maggiore entrata corrente per Euro 90.000,00 quale quota del Fondo delle Funzioni Fondamentali di cui all' art.106 D.L. 34/2020, destinata alla copertura del fondo di aiuto Covid alle famiglie per bonus su utenze.

Si segnala la variazione del Bilancio 2022, parte corrente, in relazione all'iscrizione della maggiore entrata da contributo assegnato con decreto Direttoriale R.247/2021 per l'importo di Euro 105.000,00 destinato alla copertura della maggiore spesa di noleggio delle strutture scolastiche per l'ampliamento degli spazi causa Covid-19.

Nell'allegato alla relazione tecnica sono riepilogati tutti gli specifici capitoli di spesa interessati dalle maggiori richieste e dalle riduzioni (impieghi e fonti di finanziamento). Per le specifiche motivazioni si rinvia alle richieste dei Responsabili di settore/servizio.

VALUTAZIONI 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, 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 settembre;
- 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, anche nell'ultimo scorcio dell'esercizio, 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, come da certificazione da rendere entro il prossimo Maggio 2022, 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, 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 allegare 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 2021/2023.

Ponsacco, 24/09/2021


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