

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.

Quest'anno in particolare, a causa dell'emergenza sanitaria, l'art. 54 del D.L. 104/2020 "Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia", differisce al 30 novembre il termine di cui al comma 2 dell'articolo 193 del decreto legislativo n. 267 del 2000, relativo alla delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'esercizio in corso risente degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, che ha impattato in modo rilevante sul bilancio come si desume dall'atto di assestamento al bilancio di previsione 2020.

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 opportuna, 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 e sulla base di valutazioni, sempre nell'ottica della prudenza, onde procedere, in larga misura, a spese finalizzate sempre alla riattivazione/prosecuzione di servizi nell'ambito dell'emergenza epidemiologica.

La presente manovra va letta indubbiamente in "*combinato disposto*" con la manovra già approvata nello scorso mese di Luglio in merito all'importante operazione di rinegoziazione e di sospensione delle rate dei mutui ed in merito ai trasferimenti a titolo di acconto arrivati dallo Stato di cui all'art.106 del D.L. 34/2020, legge di conversione 17 luglio 2020, n. 77.

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, come ad esempio sugli

incassi delle entrate tributarie, IMU in particolare, per la quale il gettito effettivo sarà definitivamente accertato solo nei primi mesi del prossimo esercizio.

Sul fronte TARI, in linea generale le spese relative al ciclo dei rifiuti sono complessivamente in linea con la previsione del PEF 2020 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 e saldo sarà noto solo dopo la chiusura dell'esercizio, atteso che l'ultima rata di saldo andrà a scadenza al 28 febbraio 2021. 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).

L'addizione comunale IRPEF è stata già ridotta nella precedente manovra ed in questa sede rimane confermata nella previsione attuale.

L'entrata da rette scolastiche, ed in particolare la più rilevante della mensa scolastica, è stata prudenzialmente ridotta di Euro 126.000,00 in linea con la riduzione di spesa determinata dal Responsabile del Settore Socio-Educativo in ragione dell'arresto dei contratti di appalto dei servizi per i mesi della sospensione dei servizi scolastici. La riduzione di entrata è stata coperta da parte del trasferimento compensativo Statale di cui all'art.106 del D.L. 34/2020, legge di conversione 17 luglio 2020, n. 77, mentre le economie di spesa sono state in parte stornate per impinguare capitoli risultati insufficienti.

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 della manovra già attuata nel mese di luglio e considerati i trasferimenti Statali ad oggi pervenuti, le previsioni attuali risultano confermate.

Riguardo al Fondo di solidarietà comunale (FSC) dell'esercizio 2020 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. 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.

Spesa

La spesa risente, adesso in modo più marcato rispetto a Luglio scorso, delle maggiori necessità previste dai protocolli per la riorganizzazione delle attività dei vari servizi comunali.

La maggiore spesa sul fronte dei servizi scolastici, per lo più per interventi di sanificazione di locali e mezzi e per la riorganizzazione del servizio mensa scolastica al fine di garantire un servizio in sicurezza per gli alunni ed operatori nonché per rendere fruibili i maggiori spazi che sono stati creati per aule scolastiche, con aumento ad esempio della spesa per utenze, viene coperta in parte

attraverso la già espletata manovra dello scorso mese di Luglio con le risorse delle rinegoziazioni mutui ed in parte con le risorse trasferite dallo Stato di cui all'art.106 del D.L. 34/2020, legge di conversione 17 luglio 2020, n. 77.

Sul fronte dell'organizzazione interna alla struttura comunale è stato implementato un servizio di portierato necessario allo smistamento del pubblico con criterio e filtraggio, in modo tale da evitare il libero circolo nelle strutture comunali del pubblico ed aumentare il rischio di contagio all'interno degli ambienti.

Per quanto riguarda la spesa per sanificazione il relativo capitolo è stato impinguato di ulteriori 10 mila euro, attingendo alle risorse del trasferimento Statale di cui all'art.106 del D.L. 34/2020, legge di conversione 17 luglio 2020, n. 77, così come l'impinguamento dei capitoli dedicati all'acquisto dei prodotti per pulizia e igiene presso le scuole di 6 mila.

Nella presente manovra è altresì finanziato con risorse Statali, di cui all'art.106 del D.L. 34/2020, legge di conversione 17 luglio 2020, n. 77, un fondo di intervento per attività in crisi a seguito dei DPCM di contenimento della pandemia, per uno stanziamento previsionale di Euro 100.000,00.

Prosegue a tutto il 31/12/2020 l'esenzione COSAP per i pubblici esercizi, mancata entrata che dovrebbe risultare compensata da trasferimento Statale.

Gestione investimenti

La spesa ad investimenti è stata attuata fino ad oggi di pari passo con le entrate da permessi a costruire, concessioni concretamente incassati, contributi in conto investimenti realmente assegnati e da avanzo ad investimenti applicato a Luglio 2020.

In questa sede, secondo i cronoprogrammi della spesa prodotti dal Settore Tecnico, e dopo la verifica degli equilibri generali in questa sede attestata, si applica una quota di avanzo libero di amministrazione pari ad Euro 93.700,00, per le spese come indicate nella richiesta di applicazione del Settore 5. Euro 12.000,00 sono iscritti come contributo da istituto di credito.

Cap		Importo
1345/001	Sistemazione palazzo comunale Ex Casa del Fascio	49.700,00
1347/001	Manutenzione straordinaria Palazzo Valli	14.100,00
1460/004	Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica	14.400,00
1450/046	Piantumazione alberi e manutenzione straordinaria viabilità	12.500,00
1455/001	Segnaletica stradale	5.000,00
1380/005	Acquisto attrezzature informatiche	10.000,00

La situazione descritta conferma anche per la gestione investimenti, l'equilibrio di bilancio.

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 93.700,00 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 le maggiori spese di investimento di cui sopra, le quali non trovano 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.

Entrate e Spese annualità 2021

E' necessario adeguare alcuni capitoli di entrata e spesa corrente afferenti il 2° anno della programmazione (2021) come richiesto dal Servizio Protezione Civile per rafforzare alcune convenzioni con le associazioni che intervengono in ausilio alla Polizia Municipale, il dettaglio è nella richiesta di variazione del servizio competente. Si procede ad impinguare anche il capitolo per le spese afferenti lo svolgimento delle procedure concorsuali come programmate, una volta sbloccata l'attività ad oggi ferma per le cause Covid-19.

Si replica anche per l'anno 2021 il capitolo di entrata e di spesa per il finanziamento dell'ordine pubblico spettante alla Polizia Municipale rimborsato dal Ministero dell'Interno per il servizio svolto.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI 2020

Con riguardo 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 stanziato per Euro 10.000,00, fondo perdite società partecipate stanziato per Euro 1.000,00 e fondo rinnovi contrattuali personale dipendente stanziato per Euro 34.000,00, 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 SUI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

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 2019.

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, 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 30 aprile 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 2020 e 2021.

Ponsacco, 23/11/2020

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