

**COMUNE DI MONTESCUDAIO**

Provincia di Pisa

Oggetto: Salvaguardia equilibri di bilancio ed assestamento generale del Bilancio di Previsione 2018-2020**RELAZIONE TECNICA**

In relazione agli obblighi previsti dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, con la presente relazione si vuole fornire un quadro completo e sistematico dal punto di vista finanziario dei contenuti della proposta di Assestamento generale al Bilancio di Previsione 2018-2020.

La relazione ha altresì lo scopo di evidenziare in particolare le voci dell'entrata e della spesa che presentano scostamenti rispetto alle previsioni del bilancio 2018-2020 al fine di consentire la verifica di permanenza dell'equilibrio generale.

L'analisi dell'andamento delle voci di entrata e di spesa non può, tuttavia, prescindere dall'analisi dell'avvenuta riduzione delle funzioni esercitate dall'Unione per conto dei Comuni membri.

A seguito di approvazione della deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 34 del 14 Novembre 2017 avente ad oggetto "MODIFICHE ALLO STATUTO DELL'UNIONE IN ORDINE ALLE FUNZIONI ESERCITATE DALL'ENTE. APPROVAZIONE", il novellato articolo 9 dello Statuto prevede che, a far data dal 1 Gennaio 2018 "l'Unione esercita, in luogo e per conto di tutti i comuni partecipanti, le funzioni fondamentali ed i servizi di seguito indicati:

- a) tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale;
- b) servizi in materia statistica;
- c) attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- d) piano strutturale intercomunale di cui all'articolo 23 della legge regionale 10 novembre 2014, n. 65 (Norme per il governo del territorio);
- e) procedure di valutazione di impatto ambientale, vincolo idrogeologico, pareri relativi ai procedimenti in materia paesaggistica;
- f) funzioni di competenza comunale relative alla valutazione ambientale strategica."

Pertanto le funzioni non espressamente elencate tornano ad essere gestite dagli enti sulla base delle funzioni e dei compiti individuati da ogni singolo Comune con propri atti organizzativi e con successivi provvedimenti del Sindaco.



COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

A seguito di quanto sopra esposto, fondamentale criterio di valutazione delle poste iscritte in Bilancio è costituito dalle singole esigenze prospettate dai Comuni aderenti all'Unione (Montescudaio, Riparbella e Castellina Marittima) per i quali l'Unione gestisce le funzioni fondamentali sopra indicate.

Oltre alle spese direttamente riferibili alle funzioni gestite dall'Unione a far data dal 1 Gennaio 2018, hanno costituito un fondamentale criterio di valutazione delle poste iscritte in bilancio, le somme direttamente riferibili agli impegni già formalmente assunti e relativi alle funzioni fondamentali precedentemente esercitate dall'unione e riferibili a contratti pluriennali.

Tali importi, laddove ascrivibili a contratti da variare, sono stati rettificati a seguito del compimento degli atti idonei alla loro modifica ed a seguito di valutazioni e richieste prospettate dai singoli settori.

A seguito delle ridotte competenze dell'Unione e delle maggiori esigenze di spesa prospettate in via autonoma dai singoli Enti, l'Unione Colli Marittimi Pisani ha provveduto a redistribuire le quote di avanzo di Amministrazione agli Enti aderenti.

Per il comune di Montescudaio l'importo ammonta ad € 92.993,75 così suddiviso:

1. QUOTA AVANZO ON DEMAND 6.503,96
2. QUOTA AVANZO NON ON DEMAND € 85.948,30
3. QUOTA AVANZO CAPITALE ON DEMAND € 140,00
4. QUOTA AVANZO CAPITALE NON ON DEMAND € 401,49

I criteri utilizzati per il riparto dell'avanzo applicato sono i medesimi utilizzati per la suddivisione delle spese e delle entrate che lo hanno originato.

Viene demandata ai singoli enti l'applicazione dell'avanzo e la verifica delle condizioni poste dall'articolo 187 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 per il suo utilizzo.

Oltre a quanto sopra esposto, di seguito si procede ad una ricognizione e ad una puntuale verifica delle tipologie di equilibrio:

- 1) Equilibrio tra entrate e spese correnti: Il bilancio di previsione 2018/2020, approvato con delibera n. 16 del 31/03/2018 prevedeva l'applicazione degli oneri di urbanizzazione alla parte corrente e quindi l'equilibrio tra entrate e spese di parte corrente viene raggiunto con l'utilizzo delle entrate per permessi a costruire in parte corrente. In questa sede si è provveduto ad effettuare una verifica del grado di riscossione delle più rilevanti voci di entrata e spesa al fine di evidenziare eventuali scostamenti.

Alla luce dell'integrale utilizzo delle entrate da permessi a costruire per il finanziamento di spese correnti e della riduzione della quota di oneri di urbanizzazione destinati al finanziamento delle spese di parte capitale, preme evidenziare come l'andamento delle riscossioni dei proventi delle concessioni edilizie sia da ascrivere e da inserire nel presente contesto, essendo tali entrate interamente destinate a finanziamento della parte corrente.



COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

A ciò si aggiunge la circostanza che, come da indicazioni ricevute dal servizio tecnico, la previsione iniziale di entrate da permessi a costruire appare sovrastimata rispetto ai procedimenti edilizi in corso.

Tale sovrastima ha indotto l'amministrazione a ridurre le entrate da concessioni edilizie.

Purtuttavia, anche in ragione della applicazione dell'avanzo da parte dell'Unione che ha consentito il reperimento di nuove forme di finanziamento delle spese di investimento, la riduzione della previsione di entrate da permessi a costruire è stata unicamente eseguita sulla parte di queste destinate agli investimenti lasciando sostanzialmente invariata la quota di oneri destinati al finanziamento della spesa corrente.

L'andamento della riscossione di tali entrate presenta una leggera flessione rispetto ai primi mesi dell'anno in corso e consiglia una prudente gestione delle spese direttamente riferibili alle entrate da concessioni edilizie.

Entrata corrente. Per quanto riguarda la dinamica delle entrate tributarie, la situazione è la seguente: dato atto della quasi totale abolizione della TASI, per quanto attiene all'IMU i dati, ormai definitivi, relativi all'acconto, segnalano una situazione leggermente migliorativa dalle previsioni iniziali. La previsione iniziale viene incrementata della somma di € 15.000,00.

Per quanto riguarda il recupero IMU la previsione viene alzata dell'importo di € 20.000. Si tratta di accertamenti già notificati ai contribuenti e quindi esigibili;

In base ai dati ministeriali risulta già effettuato il recupero sia del 50% della quota di alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale 2018 che quello integrale dell'anticipo ex art. 3 del D.L. n. 78/2010. Per quanto riguarda la TARI risultano già inviate le relative bollette ed è giunta a scadenza nel mese di luglio la prima delle tre rate previste. In entrambi i casi non si riscontrano per adesso scostamenti significativi rispetto alle previsioni. Anche per quanto attiene all'addizionale IRPEF non si registrano scostamenti degli incassi rispetto al 2017. Per quanto attiene invece alle entrate da trasferimenti erariali, la voce più significativa (ovvero il Fondo di Solidarietà Comunale) è stato quantificato esattamente con il DPCM del 7 marzo 2018 e la relativa previsione è stata valutata adeguata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione a seguito della comunicazione della conferenza stato città del 23/11/2017.

Per quanto attiene alle entrate extratributarie ci si sofferma di seguito sulle voci più rilevanti:

Le entrate principali sono quelle relative ai servizi pubblici il cui incasso è previsto in Unione fino a Giugno e ai beni dell'ente, di cui la maggior parte risultano in linea con quelle degli anni precedenti. Le altre entrate presentano al momento scostamenti non significativi rispetto alle previsioni.



COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

Spesa corrente: La maggior parte delle variazioni apportate con l'assestamento derivano da piccole necessità. Per il resto la verifica effettuata sulle voci ricorrenti di spesa (rate ammortamento mutui, ecc) conferma una sostanziale attendibilità delle previsioni di bilancio.

2) Equilibrio tra entrate afferenti il titolo IV e V dell'entrata e il titolo II della spesa (parte capitale):

Con riferimento al bilancio investimenti, il principale aspetto da evidenziare in questo primo semestre di attività è la forte riduzione delle risorse utilizzabili per questa parte della gestione. Per quanto riguarda l'entrata infatti si deve prendere atto della dinamica degli introiti da oneri di urbanizzazione che segnala un andamento decrescente rispetto al 2017. A tal proposito è stata prevista una diminuzione della previsione dell'importo di € 40.000,00.= corrispondenti alla quota di oneri che finanziava parte degli investimenti previsti.

La riduzione della previsione di oneri destinati al finanziamento di spese di parte capitale viene compensata attraverso l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione distribuito dall'Unione.

La quota a carico del comune di Montescudaio ad € 92.993,75. Lo stesso viene utilizzato per:

- € 40.000 finanziamento primo lotto relativo alla realizzazione dei loculi cimiteriali
- € 9.000,00 per la tinteggiatura della palestra
- € 8.000,00 per la manutenzione straordinaria
- € 9.000,00 per lavori manutenzione delle strade
- € 5.084,55 per la sostituzione del centralino comunale
- € 21.909,20 per manutenzioni straordinarie una tantum

Il servizio finanziario intende procedere fin da adesso al rilascio di attestazioni di copertura finanziaria per impegni al titolo II solo in misura correlata all'effettivo incasso delle entrate del titolo IV ed al rispetto del pareggio di bilancio.

- 3) Equilibrio nella gestione delle entrate e spese per servizi per conto di terzi:** Su questo aspetto non si segnalano particolari criticità.
- 4) Equilibrio tra entrata e spesa a destinazione vincolata:** Su questo aspetto non si segnalano particolari criticità.
- 5) Gestione di cassa:** Alla data della presente relazione, si registra un saldo di cassa positivo per € 1.811.379,54, non sussistono pertanto preoccupazioni in ordine alla gestione della cassa. Non risulta previsto il ricorso ad alcuna anticipazione di tesoreria.



COMUNE DI MONTESCUDAIO
Provincia di Pisa

- 6) Equilibrio rispetto ai vincoli di finanza pubblica ex art. 1 comma 712 legge di stabilità 2018: Questo aspetto della gestione è stato fortemente influenzato dai cambiamenti che hanno interessato la normativa in materia di patto di stabilità e pareggio di bilancio ex art. 9 della legge n. 243/2012. Al momento attuale la situazione del comune di Montescudaio si caratterizza per una condizione di equilibrio su tutto il triennio 2018/2020. L'utilizzo dell'avanzo applicato e distribuito agli Enti da parte dell'Unione Colli Marittimi Pisani è eseguito, per quanto attiene al Comune di Montescudaio, nei limiti degli spazi consentiti dal "pareggio di bilancio" e consente di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali così come individuate e definite dagli articoli 9 e seguenti della Legge 24 Dicembre 2012 n. 243.

Sulla base delle considerazioni espresse si ritiene che, allo stato attuale, non si evidenzino squilibri di bilancio e non si prospetti al momento, per l'esercizio 2018, un disavanzo né di amministrazione né di gestione, per squilibrio della gestione di competenza o dei residui. Si richiama tuttavia l'attenzione sulla necessità di monitorare nei prossimi mesi alcune voci di entrata corrente e capitale, soprattutto con riferimento alle entrate da permessi a costruire, che presentano ancora un alto grado di incertezza.

Concludendo, pur essendo garantita una situazione di equilibrio generale del Bilancio di Previsione si evidenzia un progressivo irrigidimento della spesa corrente che risulta composta in larga parte da spese fisse e non suscettibili di riduzione.

Tale andamento, unito all'entrata in vigore dei nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011, oltre che limitare sensibilmente l'azione amministrativa, contribuisce a rendere sempre più difficile il mantenimento degli equilibri finanziari soprattutto con riferimento alla predisposizione degli strumenti di programmazione per i prossimi esercizi, quando le nuove regole della contabilità armonizzata ed il nuovo sistema di calcolo del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica saranno completamente a regime.

La presente relazione è trasmessa al Consiglio Comunale per l'adozione del provvedimento di "Ricognizione della permanenza degli equilibri del bilancio" ai sensi dell'art. 193 del D.lgs.vo 18.8.2000, n. 267.

Montescudaio, li 27 Luglio 2018



Il Responsabile del Servizio Finanziario
Serena Modric

