COMUNE DI EMPOLI

Città Metropolitana di Firenze

Settore VI - Servizi Finanziari e Sistemi informatici

AL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: RELAZIONE SULLA VARIAZIONE DI BILANCIO NOVEMBRE 2019

In relazione alla normativa di riferimento – articoli 42, 175 e 193 del D. Lgs. 267/2000 – i dirigenti hanno provveduto, ognuno in relazione alla gestione affidata alle proprie competenze, alla verifica di tutti i capitoli di entrata e di spesa, proiezione al 31 dicembre, valutandone l'attendibilità e la congruità e proponendo le variazioni ritenute necessarie. Dette variazioni, verificate ed esaminate congiuntamente da Amministratori e Dirigenti, sono di seguito sintetizzate con riferimento all'anno 2019:

Parte corrente

- **Maggiori entrate:** sono state iscritte maggiori entrate da dividendi di Publiservizi s.p.a come indicato nella delibera dell'assemblea ordinaria del giorno 23 luglio 2019 (+155.785,00); da trasferimenti da Unione Comuni Empolese Valdelsa per adeguamento del contributo relativo alle spese di personale della polizia municipale (nota prot. 74785 del 24 ottobre 2019) (+131.000,00); da trasferimenti Regionali per finanziamento del piano educativo zonale (+85.550,00) e per sostegno dell'offerta servizio educativo prima infanzia(+69.900,00) con destinazione alle specifiche voci di spesa; da trasferimenti correnti da Miur per scuola infanzia paritaria (+23.366,00); da Imu ordinaria, in relazione all'andamento medio dell'entrata e agli incassi ad oggi (+100.000,00); da Tasi, in relazione all'avvio delle attività di recupero evasione del tributo (+370.000,00), con contestuale ridimensionamento delle attività di recupero evasione IMU (-370.000,00); Cosap, in relazione ai dati della bollettazione annuale e all'andamento dell'entrata (+25.000,00); entrate da gestione Iva split commerciale, in relazione allo stato degli accertamenti (+50.000,00); da contributi erariali, sulla base delle spettanze pubblicate dal Ministero dell'Interno (+ 55.000,00); da proventi trasporto scolastico per avvio del servizio presso le scuole medie inferiori (+17.000,00); da contravvenzioni per violazioni ai regolamenti comunali, in relazione all'andamento degli incassi (+15.000,00);

- **Minori entrate:** da evasione Tari in relazione alle stato delle attività in corso a cura del gestore(-100.000,00); da Cosap su antenne a seguito del pagamento anticipato di parte dei canoni (-102.000,00); da proventi concessione loculi cimiteriali (-60.000,00), refezione scolastica (-50.000,00), diritti di segreteria ufficio tecnico (-40.000,00) in relazione all'andamento ad oggi di tali entrate; da contributo regionale per piano strutturale intercomunale (-55.000,00) con contestuale diminuzione della correlata voce di spesa, per riallocazione delle poste sul bilancio 2020 in conformità al crono programma degli interventi; da consultazioni elettorali a seguito della chiusura del rendiconto delle spese per elezioni rimborsabili dalla Prefettura (-58.440,00), con contestuale diminuzione delle correlate voci di spesa;

- **Maggiori spese** connesse: all'impiego dei suddetti maggiori contributi assegnati dalla Regione per finanziamento del piano educativo zonale (+85.550,00) e per sostegno offerta servizio educativo prima infanzia(+69.900,00); all'incremento, a seguito della comunicazione della Sds, del trasferimento all'Unione dei Comuni per interventi relativi alla disabilità (+136.420,00); all'aumento di interventi a favore di handicap nelle scuole (+90.000,00); all'incremento delle

spese inerenti il servizio di trasporto scolastico necessario a seguito della riorganizzazione dei percorsi (+35.000,00); all'incremento di contributi ad associazioni per varie iniziative (+102.700,00) e di contributi per attività sportive (+38.000,00); all'aumento delle spese per le utenze di acqua, luce e gas sulla base dei consumi ad oggi e delle fatture di conguaglio pregresso pervenute (+200.000,00); contabilizzazione delle agevolazioni Tari (+99.000,00), delle esenzioni Cosap (+200.000,00), delle concessione gratuite di spazi culturali, canoni agevolati e comodati (+ 335.000,00) con contestuale pari adeguamento delle corrispondenti entrate;

- **Variazioni alle spese di personale** in relazione all'attuazione ad oggi del piano del fabbisogno di personale ed al recente aggiornamento dello stesso, disposto con atto di GC n. 176 del 23/10/2019, con un saldo di minori spese per complessivi 337.270,00. Le variazioni in oggetto permettono il mantenimento delle condizioni di rispetto dei limiti previsti dall'art. 1, c. 557, della L. 296/06, e dall'art. 9, c. 28, del D. L. 78/2010 già attestate nella citata GC 176/2019.

  Le variazioni sopra descritte, unitamente a variazioni compensative tra altre minori voci di spesa, assicurano il rispetto dell'equilibrio corrente 2019, con un'eccedenza di risorse di Euro 5.853,77 allocata sul fondo di riserva, nel rispetto dei limiti di cui all'art. 166 Tuel.

Parte investimenti:

- Iscrizione delle entrate derivanti da trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà su aree Peep (48.323,58) e Pip (24.469,41) e delle corrispondenti spese per investimenti;
- Adeguamento, con effetto compensativo, degli stanziamenti relativi alle entrate da permessi di costruzione e monetizzazioni, in relazione all'andamento delle stesse;
- Adeguamento degli stanziamenti di entrata e spesa relativi alle opere di urbanizzazione a scomputo, in relazione alle acquisizione previste entro la fine dell'anno;
- Applicazione dell'avanzo di amministrazione, parte destinata a investimenti e parte disponibile, ai seguenti principali interventi:
  - Intervento di recupero ex ospedale Paladini (850.000,00);
  - Acquisto immobile posto nella frazione di Ponte a Elsa (860.000,00);
  - Acquisto arredi e attrezzature da destinare alle scuole primarie e medie (18.000,00), alla ex casa del fascio (20.000,00), ai musei e archivio storico (1.700,00);
  - Acquisti di licenze software per il servizio urbanistica (15.000,00)

Sintesi utilizzo avanzo di amministrazione:

In conformità alle previsioni dell'art. 187 del D. Lgs. 267/2000, con le variazioni in approvazione si procede all'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2018, per le finalità sopra descritte, per un importo complessivo di Euro 1.710.629,70, di cui parte dell'avanzo accantonato e vincolato per la copertura di spese relative al trattamento economico accessorio del personale dipendente e ai conguagli sulle utenze.
Si riporta di seguito la rappresentazione dell'avanzo accertato e di quello applicato e residuo alla presente variazione.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018	Importo iniziale da Rendiconto 2018	Applicato ad oggi	Quota che si applica con il presente provvedimento	Rimanenza alla data odierna
PARTE ACCANTONATA	13.924.768,63	34.315,26	35.669,63	13.854.783,74
Parte Vincolata per leggi e principi contabili	1.047.276,25	776.001,22	9.350,00	261.925,03
Parte Vincolata da trasferimenti	356.766,23	347.766,23	0,00	9.000,00
Parte Vincolata dalla contrazione di mutui	187.797,70	187.797,70	0,00	0,00
Parte Vincolata con vincoli formalmente attribuiti dall'ente	493.832,57	294.470,64		199.361,93
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	3.328.927,85	3.219.778,74	109.149,11	0,00
PARTE DISPONIBILE	2.620.734,06	998.560,56	1.556.460,96	65.712,54
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	**21.960.103,29**	**5.858.690,35**	**1.710.629,70**	**14.390.783,24**

In merito al fondo crediti dubbia esigibilità, si è proceduto alla verifica prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011. Tenuto conto delle variazioni degli stanziamenti di entrata per i quali è stato previsto l'accantonamento a fondo crediti, sono variati proporzionalmente gli attuali accantonamenti a fondo crediti dubbia esigibilità, con una riduzione di 33.314,00.

In base a quanto previsto dall'ordinamento finanziario e contabile e dal vigente regolamento di contabilità, art. 82 e seguenti, relativi al controllo degli equilibri finanziari, sulla base del quadro sopra delineato la sottoscritta ha provveduto a verificare la permanenza degli equilibri della gestione di competenza – in termini complessivi, per la parte corrente e investimenti – della gestione dei residui e di cassa, della gestione dei servizi per conto terzi e delle entrate e spese a destinazione vincolata, riscontrando la permanenza di tutti i suddetti equilibri. La dimostrazione degli equilibri di competenza è riportata nell'apposito quadro in calce all'allegato relativo alle variazioni di bilancio.

Il fondo di riserva ammonta ad Euro 35.556.18 per la quota non vincolata, e ad Euro 56.775,96 per la quota vincolata, rispettando i limiti posti dall'art. 166 del Tuel.

In relazione alle disposizioni in materia di vincoli di finanza pubblica, ai sensi della Legge 145/2018, art. 1, comma 821, a decorrere dal 2019 gli enti di cui al comma 819, tra cui i Comuni, si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.
Sulla base delle variazioni e delle valutazioni sopra esposte, è stata verificata la tenuta degli equilibri, rilevandone il rispetto come da apposito prospetto aggiornato sopra citato in calce all'allegato relativo alle variazioni di bilancio.

Empoli,

La Dirigente
Dott.ssa Cristina Buti