# COMUNE DI EMPOLI

Città Metropolitana di Firenze

**Settore VI - Servizi Finanziari e Sistemi informatici**

**AL CONSIGLIO COMUNALE**

**Oggetto: RELAZIONE SULLE VARIAZIONI DI ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILBRI DI BILANCIO DA ESAMINARE NELLA SEDUTA DEL 29/07/2021**

In attuazione dell'art. 175, comma 8, del D. lgs. 267/2000, e della normativa generale in tema di variazioni di bilancio e verifica degli equilibri – articoli 42, 175 e 193 del D. Lgs. 267/2000 e articoli 69 e 82 e seguenti del vigente regolamento di contabilità – i dirigenti dei vari settori hanno provveduto, ognuno in relazione alla gestione affidata alle proprie competenze, alla verifica di tutti i capitoli di entrata e di spesa, con proiezione al 31/12/2021, valutandone l'attendibilità e la congruità e proponendo le variazioni ritenute necessarie alla data odierna, sia per la parte corrente che per la parte investimenti, anche in relazione agli interventi resi necessari dal perdurare dell'emergenza epidemiologica da Covid19. Dette variazioni, verificate ed esaminate congiuntamente da Amministratori e Dirigenti, sono di seguito sintetizzate (voci principali):

**Parte corrente**

- **Maggiori entrate**: vengono iscritte in bilancio le entrate relative ai trasferimenti compensativi per l'esenzione da canone occupazione di suolo pubblico delle imprese di pubblico esercizio e nelle aree mercatali disposta dal DL 41/2021 – decreto Sostegni, con contestuale riduzione delle entrate corrispondenti (+/- 160.987,60); entrate per trasferimenti compensativi dell'esenzione della rata Imu a saldo 2020 per le strutture turistiche (+27.181,00); entrate per trasferimenti da Miur per scuola infanzia paritaria 0-6 (+6.508,00); entrate per trasferimenti da Stato per i centri estivi (-121.278,27), con contestuali variazioni di spesa per pari importo e conseguenti economie sulle somme già stanziate a carico del bilancio; maggiori entrate da attività di contrasto evasione IMU, sulla base dell'andamento delle attività in corso (+160.000,00 al lordo del relativo accantonamento a FCDE); da canoni di locazione, in relazione a contratti in corso di perfezionamento (+13.000,00);
- **Minori entrate**: si riducono gli stanziamenti relativi al fondo Covid riconosciuto ai Comuni per l'anno 2021 per l'esercizio delle funzioni fondamentali, di cui all'articolo 106 del DL 34/2020, come modificato dal comma 822 della L 178/2020 e dall'art. 23 del DL 41/2021, sulla base dell'importo assegnato al Comune di Empoli, pari ad € 251.626,28 (-213.373,72 rispetto alla previsione iniziale di 465.000,00); entrate da dividendi e canone di gestione della farmacia comunale, sulla base delle risultanze del bilancio societario 2020 (-188.892,00); entrate da pubbliche affissioni (-30.000,00), canone unico su occupazioni di suolo pubblico (-30.000,00), proventi per concessione spazi espositivi e culturali (-18.000,00), da gestione parcheggi (-300.000,00 con correlata riduzione della spesa per il

compenso dovuto al gestore per –116.280,00), da proventi per refezione scolastica (-188.923,00) e degli asili nido (-60.000,00) in relazione all'andamento rilevato fino ad oggi, in flessione in conseguenza degli effetti del Covid;

- **Fondo crediti dubbia esigibilità:** conseguentemente alle variazioni apportate alle previsioni di entrata oggetto di accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità, si è provveduto alla verifica prevista dal principio contabile applicato 4/2, adeguando l'accantonamento al valore degli stanziamenti assestati, con una riduzione netta di Euro 41.153,00. Si riporta in calce alla presente relazione il prospetto aggiornato del fondo crediti dubbia esigibilità;
- **Maggiori spese**: si procede a stanziare maggiori spese relative a servizi informatici per acquisto licenze software e servizi di cloud per i musei comunali e i servizi demografici (+11.700,00); rimborsi di tributi comunali, in relazione alle istanze pervenute e stimate fino a fine anno (+64.000,00); spese per servizi di trasloco libri presso la nuova biblioteca al termine dei lavori di ristrutturazione (+15.000,00); spese di gestione delle misure di contrasto del Covid per il personale e gli edifici comunali per il periodo agosto – dicembre 2021 (+34.000,00); servizi di supporto al RUP nella procedura di vendita dello stadio (+15.000,00); integrazione dei servizi di gestione degli asili nido (+46.000,00), dei servizi di supporto all'ingresso e uscita scuole (-29.200,00) e dei servizi di gestione della biblioteca (+25.000,00) per il rispetto delle prescrizioni Covid nel periodo settembre - dicembre 2021; integrazione della spesa per la gestione della piscina comunale nel periodo settembre – dicembre 2021 nel rispetto delle prescrizioni Covid (+266.952,00) e dei contributi Covid per le associazioni sportive (+87.000,00);
- **Minori spese:** si riducono gli stanziamenti di spesa relativi alla gestione degli asili nido (-33.942,00) e dei servizi scolastici vari (-40.000,00), in relazione alle somme necessarie per l'espletamento delle procedure di gara; Festival Leggenda, in relazione alle spese sostenute per l'iniziativa svolta nel 2021 (-35.000,00); gestione dell'Iva commerciale, in relazione all'andamento delle attività rilevanti Iva 2021 (-60.000,00);
- **Spese di personale:** vengono effettuate variazioni compensative per l'adeguamento delle indennità dei responsabili di servizio e degli incaricati di posizione organizzativa; variazioni per l'adeguamento delle previsioni allo stato di attuazione ad oggi del piano triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023, per il quale è in corso la predisposizione degli atti di adeguamento, di competenza della Giunta Comunale; per l'adeguamento degli stanziamenti relativi alla maggiorazione, introdotta dal decreto-legge 8 giugno 2021, n. 79, degli assegni per il nucleo familiare , a decorrere dal 1° luglio e fino al 31 dicembre 2021, in attesa della riforma definitiva sull'assegno unico universale in vigore dal 1° Gennaio 2022 (+11.500,00), alla formazione specialistica e obbligatoria del personale (+10.000,00), ai servizi di supporto all'espletamento dei concorsi nel rispetto delle misure vigenti imposte dai provvedimenti di contrasto del Covid (+35.000,00).

Il saldo delle variazioni è pari ad € -959.109,92 e comprende variazioni per minori entrate e maggiori spese connessi al Covid-19 per un importo complessivo di +993.657,50, comprensivo della riduzione delle assegnazioni sul fondo Covid 2021 per l'esercizio delle funzioni fondamentali. La copertura delle variazioni relative al Covid avviene mediante utilizzo delle residue risorse vincolate del risultato di amministrazione 2020 da Fondo Covid funzioni fondamentali di cui al citato art. 106 del DL 34/2020, disponibile per un importo di € 1.416.289,24 e che pertanto, a seguito delle presenti variazioni, ammonta ad un valore residuo di 422.631,74. Per la differenza, si procede all'applicazione dell'avanzo disponibile a spese

correnti a carattere non permanente per € 20.000,00, con un'eccedenza finale di € 54.547,58 che viene allocata sul fondo di riserva.

Per gli anni 2022 e 2023 si procede a variazioni compensative dell'importo di € 8.400,00 riguardanti principalmente la gestione di utenze e di servizi assicurativi.

**Parte investimenti**

- Iscrizione degli stanziamenti relativi all'intervento di manutenzione straordinaria del campo di calcio in località Ponte a Elsa, per un importo di € 79.300,00 finanziato per € 60.000,00 con maggiori proventi da alienazioni di terreni, con corrispondente variazione del piano delle alienazioni, e per € 19.300,00 con capitali privati;
- Acquisto di terreno posto nel polo scolastico per € 89.024,00 finanziato con maggiori proventi da alienazioni di terreni e immobili, con corrispondente variazione del piano delle alienazioni;
- Variazione in aumento delle spese per manutenzione straordinaria dei musei per € 40.000,00 e per la costruzione della nuova scuola primaria di Pontorme per € 38.000,00, entrambe finanziate con corrispondente riduzione di spese di manutenzione degli immobili comunali coperte da proventi dei permessi di costruzione;
- Variazione degli stanziamenti di entrata e spesa relativi alla prevista acquisizione, entro il corrente esercizio, di opere realizzate a scomputo di oneri di urbanizzazione, per un valore complessivo di € 820.000,00;
- Applicazione dell'avanzo di amministrazione, parte disponibile, ai seguenti principali interventi
    - Acquisto attrezzature per gli asili nido per € 13.000,00;
    - Acquisto arredi per le scuole per € 10.000,00;
    - Acquisto strumentazione per gestione musei e biblioteca per € 6.100,00.
- Variazioni relative alle entrate e spese dell'intervento di costruzione della nuova scuola primaria di Pontorme per adeguare gli stanziamenti al cronoprogramma dell'opera (rappresentate nello specifico allegato C alla delibera).

**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 2020, per le finalità sopra descritte, per un importo complessivo di Euro 1.042.757,50.

Si riporta di seguito la rappresentazione dell'avanzo accertato a rendiconto 2020 e di quello applicato e residuo alla presente variazione.

| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 | Importo iniziale | Applicato con precedenti variazioni | Applicato con variazione n. 33 29/07/2021 | Residuo avanzo non applicato |
|---|---|---|---|---|
| PARTE ACCANTONATA | 17.959.736,29 | 0,00 | | 17.959.736,29 |
| Parte Vincolata - vincoli da leggi e principi contabili | 3.682.191,41 | -1.935.106,12 | -993.657,50 | 753.427,79 |
| Parte Vincolata - vincoli da trasferimenti | 730.009,31 | -624.448,05 | | 105.561,26 |
| Parte Vincolata - vincoli dalla contrazione di mutui | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Parte Vincolata - vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 7.154,73 | 0,00 | | 7.154,73 |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 997.848,47 | -997.848,47 | | 0,00 |
| PARTE DISPONIBILE | 5.564.027,14 | -4.671.244,43 | -49.100,00 | 843.682,71 |
| **TOTALE** | **28.940.967,35** | **-8.228.647,07** | **-1.042.757,50** | **19.669.562,78** |

## Verifica degli equilibri

I dirigenti hanno relazionato in merito alle verifiche svolte sulla gestione affidata alle rispettive competenze, sia per la parte di competenza, sia per la parte dei residui, attestando l'attendibilità e congruità delle voci di entrata e di spesa, e la tenuta della gestione dei residui, in particolare dei residui attivi. E' stata inoltre attestata l'inesistenza di debiti fuori bilancio e passività potenziali.

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 – e di cassa, della gestione dei servizi per conto terzi e delle entrate e spese a destinazione vincolata, riscontrando, sulla base degli elementi disponibili ad oggi, con particolare riferimento al persistere dell'emergenza da Covid-19, la permanenza dei suddetti equilibri. La dimostrazione degli equilibri di competenza a seguito delle variazioni è riportata nell'apposito quadro in calce all'allegato relativo alle variazioni di bilancio.

Gli equilibri sopra riscontrati saranno oggetto di monitoraggio sistematico sulla base del quadro aggiornato degli effetti che l'emergenza da Covid-19 potrà produrre, in particolare sulle entrate da Imu e da Addizionale comunale Irpef, oltre che sulle altre voci di entrata e di spesa, in relazione all'andamento del fenomeno epidemiologico e alle misure che si renderanno conseguentemente necessarie.
A tutela degli equilibri di bilancio, in relazione agli effetti causati dell'emergenza Covid-19, si ricorda che si potrà utilizzare, oltre alle risorse vincolate del risultato di amministrazione da Fondo Covid funzioni fondamentali dal citato art. 106 del DL 34/2020, per la parte residua dopo la variazione in oggetto, e pari ad € 422.631,74, anche l'avanzo disponibile, ai sensi di quanto da ultimo disposto dall'art. 30, c 2 bis, del DL 41/2020 "decreto sostegni", convertito con L. 69/2021.

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 di competenza, rilevandone il rispetto come da apposito prospetto aggiornato sopra citato in calce all'allegato relativo alle variazioni di bilancio.

Empoli, 22 luglio 2021

La Dirigente
Dott.ssa Cristina Buti

| Tit | Tip | *Descrizione* | *%FCDE 2021-2023* | *2021 iniziale* | | | *2021 assestato* | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | ***Previsione*** | ***Fcde 100%*** | ***Fcde Accantonato 90% ex L 160/2019 art 1 c 79*** | ***Previsione assestata*** | ***Fcde assestato 90% ex L 160/2019 art 1 c 79*** |
| 1 | 101 | Imu e Ici recuperi anni precedenti | 60,05% | 1.400.000,00 | 840.633,34 | 756.571,00 | 1.560.000,00 | 843.036,00 |
| 3 | 100 | Canone di autorizzazione o esposizione pubblicitaria | 0,90% | 360.000,00 | 3.239,59 | 2.916,00 | 360.000,00 | 2.916,00 |
| 3 | 100 | Canone di autorizzazione o esposizione pubblicitaria-accertamento | 16,38% | 25.000,00 | 4.094,33 | 3.685,00 | 25.000,00 | 3.685,00 |
| 1 | 101 | Tari | 17,46% | 9.938.232,00 | 1.735.554,88 | 1.562.000,00 | 9.703.347,54 | 1.525.083,00 |
| 1 | 101 | Tari - recupero evasione | 0,00% | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 50.000,00 |
| 3 | 100 | Refezione scolastica | 14,64% | 1.227.500,00 | 179.675,23 | 161.708,00 | 1.038.577,00 | 136.820,00 |
| 3 | 100 | Trasporto scolastico | 11,93% | 85.000,00 | 10.139,02 | 9.126,00 | 73.000,00 | 7.837,00 |
| 3 | 100 | Nido | 2,39% | 711.500,00 | 16.990,05 | 15.292,00 | 651.500,00 | 14.002,00 |
| 3 | 100 | Lampade votive | 5,96% | 235.000,00 | 14.000,46 | 12.601,00 | 235.000,00 | 12.601,00 |
| 3 | 100 | Spazi e matrimoni | 1,24% | 36.000,00 | 446,45 | 402,00 | 18.000,00 | 201,00 |
| 3 | 100 | Locazione servizio contratti | 8,00% | 442.625,00 | 35.392,70 | 31.854,00 | 442.625,00 | 31.854,00 |
| 3 | 100 | Canone unico occupazioni spazi e aree pubbliche e canone mercatale | 10,32% | 590.000,00 | 60.877,61 | 54.790,00 | 400.000,00 | 37.146,00 |
| 3 | 100 | Antenne | 26,30% | 395.771,68 | 104.070,92 | 93.664,00 | 395.771,68 | 93.664,00 |
| 3 | 100 | Concessioni varie patrimonio | 2,58% | 103.757,00 | 2.677,65 | 2.410,00 | 103.757,00 | 2.410,00 |
| 3 | 100 | Concessioni impianti sportivi | 28,49% | 173.938,00 | 49.561,45 | 44.606,00 | 173.938,00 | 44.606,00 |
| 3 | 500 | Rimborso utenze | 20,26% | 92.342,00 | 18.708,57 | 16.838,00 | 92.342,00 | 16.838,00 |
| | | **TOTALI** | | **15.916.665,68** | **3.076.062,27** | **2.768.463,00** | **15.372.858,22** | **2.822.699,00** |