



COMUNE DI EMPOLI
Città Metropolitana di Firenze
Settore VI - Servizi Finanziari e Sistemi informatici

AL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: RELAZIONE SULLE VARIAZIONI DI BILANCIO IN APPROVAZIONE NELLA SEDUTA DEL 20/05/2021

In relazione alla normativa generale in tema di variazioni di bilancio e verifica degli equilibri – articoli 42, 175 e 193 del D. Lgs. 267/2000 e articoli 82 e seguenti del vigente regolamento di contabilità – i dirigenti dei vari settori hanno manifestato l'esigenza di procedere a variazioni di bilancio, sia di parte corrente che investimenti, anche in relazione al perdurare della situazione di emergenza epidemiologica da Covid19. Dette variazioni, verificate ed esaminate congiuntamente da Amministratori e Dirigenti, sono di seguito sintetizzate (voci principali).

Parte corrente

Vengono stanziati le risorse per i seguenti principali interventi relativi ai servizi scolastici, educativi e sport:

- realizzazione dei centri estivi nel rispetto delle prescrizioni Covid (+80.000 €); corresponsione a famiglie di voucher per la ripresa dell'attività sportiva post Covid (+40.000 €); integrazione degli acquisti di generi alimentari per la refezione scolastica (+30.000 €), del servizio di trasporto scolastico per il periodo settembre-dicembre nel rispetto delle prescrizioni Covid (+50.000 €) e in relazione alla procedura di appalto da espletare (+40.000 € per 2022 e 2023); integrazione del servizio di pre-scuola (+25.000 €) e di supporto Covid all'ingresso e uscita (+20.853 €) per il periodo settembre-dicembre; integrazione dei servizi di refezione scolastica in relazione alla nuova procedura di appalto da espletare (+262.500 € di cui 114.600 € relativi a prescrizioni Covid per il periodo settembre-dicembre); integrazione dei servizi di gestione degli asili nido negli anni 2022 e 2023 (+105.240 €) in relazione alla procedura di gara da espletare e alle relative modalità organizzative; integrazione degli stanziamenti per la gestione del Centro Giovani di Avane secondo nuove modalità organizzative (+152.000 € nel triennio 2021-2023); integrazione dei corrispettivi per la gestione degli impianti sportivi comunali (+95.000 € nel triennio 2021-2023) a seguito della revisione dei contratti in essere a causa Covid, e per la gestione della piscina comunale in vista della riapertura dell'impianto, nel rispetto delle prescrizioni Covid (+114.702 €).

In materia di interventi a sostegno dell'inclusione scolastica (operatori ed educatori in classe per bambini e ragazzi beneficiari dei PEI) sul 2021 si procede ad applicare la quota di avanzo vincolato da trasferimenti della Città Metropolitana per € 190.735, riducendo le risorse di competenza comunale di € 245.000. Viene rivisto invece lo stanziamento per il biennio

successivo con un incremento di €76.000 per ampliamento di servizio e adeguamento contrattuale previsto nella procedura di appalto da espletare.

Vengono integrati inoltre gli stanziamenti per servizi informatici per l'acquisto di licenze d'uso di nuovi software e l'avvio di servizi in cloud (+57.849 €); per attivare un intervento formativo su fund raising (+16.100 €); per misure di contrasto al Covid, quali controlli all'accesso e sanificazione degli uffici comunali (+40.000 €); per locazione temporanea (+30.500 €), pulizie straordinarie (+15.000 €), linea aggiuntiva di trasporto scolastico (+38.000 €) e trasloco (+ 12.000 €) in vista del completamento dei lavori alla scuola di Marcignana; per servizi di pulizia della biblioteca e della Casa della Memoria (+ 68.205 € per il triennio 2021-2023); per servizi di gestione e funzionamento della biblioteca comunale (+32.018 €); per servizi di supporto alle funzioni di protezione civile (+20.000 €); per incarichi di supporto al procedimento del piano operativo (+20.000 €); per la redazione del piano della pubblicità (+20.000 €); per la redazione del piano del verde (+ 90.000 € nel 2021-2022); per attivazione nuovi servizi cimiteriali per funzioni funebri (+50.000 €); per incarichi professionali per la redazione di certificati prevenzione incendi (+30.000 €); per incarichi di progettazione relativi all'area di Ponte a Elsa (+50.000 €); per incarichi professionali connessi al *masterplan dello sport* (+40.000 €).

Vengono effettuate variazioni a valere sulle spese di personale con effetto riduttivo sul 2021 (-19.800 €) ed incrementativo sul 2022 e 2023 (+23.880 €), da recepire con prossima modifica del piano assunzioni, in corso di predisposizione, nel rispetto dei limiti vigenti in tema di assunzioni e spesa di personale.

Le suddette variazioni trovano copertura, per l'anno 2021, con utilizzo di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2020. In dettaglio, il saldo delle variazioni, pari ad € 1.258.853,06, viene coperto con applicazione di avanzo:

- disponibile, corrispondente a parte dello svincolo dell'eccedenza del FCDE determinato a rendiconto 2020, ai sensi dell'art. 187, c. 2, ultimo periodo, del D lgs 267/2000, per € 175.929,90;
- disponibile, applicato a spese correnti non permanenti, ai sensi dell'art. 187, c 2, lettera d), del D lgs 267/2000, per € 389.033,00;
- vincolato da trasferimenti da Città Metropolitana per sostegno all'handicap, per € 190.735,16;
- vincolato da Fondo Covid funzioni fondamentali ex art. 106 del DL 34/2020, per € 503.155,00.

Per gli anni 2022 e 2023 le variazioni in aumento della spesa sono compensate con variazioni in diminuzione di pari importo complessivo.

Parte investimenti

Vengono finanziati, con applicazione di avanzo di amministrazione, i seguenti principali interventi:

- Acquisto attrezzature e arredi per la refezione scolastica e scuole materne (+ 25.730 €);
- Acquisto di apparati di telecomunicazione, postazioni lavoro e periferiche per sistemi di videoconferenza (+76.100 €);
- Rimborso versamenti indebiti di permessi a costruire (+70.000 €);

- Intervento di ristrutturazione “serra” scuola materna di Ponzano (+300.000 €);
- Integrazione stanziamenti per lavori di ristrutturazione della biblioteca comunale (+200.000 €);
- Incarichi professionali per la progettazione del II stralcio del cimitero di S. Andrea (+90.000 €).

Si procede inoltre alla modifica della forma di finanziamento della costruzione della nuova scuola di Pontorme, con avanzo, per 2.100.000 €; dell'intervento di realizzazione nuova strada di collegamento tra zona sportiva e SS 67, con avanzo per 1.700.000,00 € e con contributo a ristoro da Città Metropolitana per rete ciclopedonale per 300.000 €.

Gli interventi di parte investimenti, per un importo complessivo di 4.772.830,00 €, sono finanziati con applicazione di avanzo destinato agli investimenti per 997.848,47 € e con avanzo disponibile, ai sensi dell'art. 187, c 2, lettera c), per 3.774.981,53 €.

Si procede inoltre all'iscrizione in bilancio, anno 2022, dell'entrata relativa al contributo ministeriale, per il quale è in corso specifica richiesta, da destinare al progetto di *Rigenerazione urbana del complesso San Giuseppe, porzioni di via Roma e via G. da Empoli*, per un importo di 5.000.000,00 €.

Sintesi utilizzo avanzo di amministrazione:

Con le variazioni in approvazione si procede all'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2020, per le finalità sopra descritte, in conformità alle previsioni dell'art. 187 del D. Lgs. 267/2000, per un importo complessivo di 6.031.683,06 €.

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 variazione 20/05/2021	Residuo avanzo non applicato
PARTE ACCANTONATA	17.959.736,29		17.959.736,29
Parte Vincolata - vincoli da leggi e principi contabili	3.682.191,41	-503.155,00	3.179.036,41
Parte Vincolata - vincoli da trasferimenti	730.009,31	-190.735,16	539.274,15
Parte Vincolata - vincoli dalla contrazione di mutui	0,00		0,00
Parte Vincolata - vincoli formalmente attribuiti dall'ente	7.154,73		7.154,73
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	997.848,47	-997.848,47	0,00
PARTE DISPONIBILE	5.564.027,14	-4.339.944,43	1.224.082,71
TOTALE	28.940.967,35	-6.031.683,06	22.909.284,29

Verifica degli equilibri

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, sulla base degli elementi disponibili ad oggi, con particolare riferimento al persistere dell'emergenza da Covid-19, ha provveduto a verificare e riscontrare 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. 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 potranno 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, anche le risorse previste allo stesso titolo per l'anno 2021 dal comma 822 della L 178/2020, come modificato dal DL 41/2021 (decreto sostegni), pari a complessivi 1.350 milioni a favore dei Comuni.

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 riportato in calce all'allegato relativo alle variazioni di bilancio.

Empoli, 12 maggio 2021

La Dirigente
Dott.ssa Cristina Buti