

COMMISSIONE DI BILANCIO E FINANZA

Il giorno 25 del mese di novembre dell'anno 2021 si è riunita presso la sala sede municipale di Villa Morando, la Commissione di Bilancio e Finanza, convocata in data, 19/11/2021 prot.010440 per la trattazione degli argomenti posti sul seguente:

ORDINE DEL GIORNO

- Analisi del bilancio alla data del 18/11/2021;
- Varie ed eventuali.

La riunione è convocata per le ore 20:00 , di comune accordo verbale con i componenti viene anticipata alle ore 18:00 .

Alle ore 18:00 dei Signori componenti la Commissione risultano:

Nominativo	Nomina	
Bocchi Carlo	Presidente	PRESENTE
Quaresmini Roberto	Vice Presidente	PRESENTE
Sigalini Luca	Segretario	ASSENTE
Mariachiara Festa	Componente	PRESENTE
Bonissoni Nicola	Componente	PRESENTE
Chiari Paola	Componente	PRESENTE
Piccioni Mauro	Componente	ASSENTE

E' inoltre presente il sindaco del Comune di Lograto con delega alla gestione del bilancio Sig. Gianandrea Telò.

Verificato il numero legale, il Presidente dichiara aperta la seduta per trattare gli argomenti posti all'ordine del giorno.

Il Presidente col consenso dei presenti nomina segretaria, la Signora Mariachiara Festa.

Premessa e informativa del Sindaco:

Il Presidente passa alla trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno.

Punto n. 1 all'o.d.g.

Ai componenti della commissione è stata fornita, in allegato alla convocazione, la situazione di bilancio 2021 alla data del 18/11/2021 aggiornata con le variazioni che verranno sottoposte per l'approvazione al prossimo Consiglio.

Il Presidente, per una miglior comprensione ed esposizione del documento fornito, ha provveduto come di consuetudine ad effettuare una rielaborazione ricavata dalla situazione di bilancio di cui sopra.

L'elaborato è comparato con gli stanziamenti di previsione del 2021. (stanziamenti assestati con le ultime variazioni).

Il Presidente considera l'elaborato come atto della commissione stessa e parte integrante della stessa.

Il Presidente illustra e commenta lo stesso che è composto da:

Entrate:

- Titolo 1: Entrate Tributarie
- Titolo 2: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, reg, etc.
- Titolo 3: Entrate extra tributarie
- Titolo 4: Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti
- Titolo 5 - 6 - 7: Entrate derivanti da riduzioni di attività finanziarie / accensioni di prestiti / anticipazioni di tesoreria
- Titolo 9: entrate da per conto terzi e partite di giro.

Uscite:

- Titolo 1: spese correnti
- Titolo 2: spese in conto capitale
- Titolo 3 - 4 - 5: spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura anticipazioni
- Titolo 7: spese per conto terzi e partite di giro.
- Sintesi per totali dei vari titoli di Bilancio (entrate, uscite, e relativi residui);

PREVISIONALE ASSESTATO

L'elaborato è comparato con gli stanziamenti di previsione del 2021. (**stanziamenti assestati con le ultime variazioni**).

Il presidente non ha effettuato comparazioni con il previsionale iniziale con quello ad oggi assestato .

L'elaborato contiene il quadro generale riassuntivo con lo stanziamento di previsione + i residui, determinando una previsione assestata di CASSA.

La differenza di previsione tra entrate e uscite di euro 1.335.337,95 trova equilibrio con le seguenti poste .:

Avanzo di amministrazione applicato	435.081,23
F.DO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	65.308,60
F.DO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	834.948,12

L'avanzo di amministrazione è applicato alla gestione in conto capitale per euro 291.011,25. Il resto di euro 144.069,98 alla gestione corrente

La previsione di cassa si manifesta nel seguente modo:

Saldo di cassa		
F.do cassa al	01/01/2021	1.844.091,10
Totale entrate per cassa		5.024.034,57
Totale uscite per cassa		6.233.267,59
Previsione di cassa fine esercizio 2021		634.858,08

CONSUNTIVO AL 18/11/2021

Gestione finanziaria:

- Gestione finanziaria con determinazione fondo di cassa e margine di tesoreria;

Il Presidente si sofferma sulla determinazione dell'avanzo di amministrazione determinato alla data del 18/11/2021 in Euro 382.199,79 al netto di Euro 900.256,72 dello stanziamento al fondo pluriennale vincolato per finanziamento alle spese spostate nel tempo.

Il Presidente precisa che il fondo pluriennale vincolato è riferito alla data del 01 01 2021, e l'elaborato anche se riassume la situazione al 18/11/2021 non tiene conto nella determinazione dei risultati:

- **nella parte della gestione finanziaria del fondo pluriennale vincolato aggiornato;**
- **nei risultati di gestione di vincoli aggiornati;**
- **nella gestione di competenza corrente e conto capitale dell'avanzo di amministrazione e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio.**

Il fondo pluriennale è sostanzialmente la possibilità di utilizzare l'avanzo di amministrazione spese vincolate che sono impegnate prima del 01/01/2021. Il fondo pluriennale vincolato è

stato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno. *"Il fondo pluriennale vincolato è lo strumento che gestisce e rappresenta contabilmente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego, nei casi in cui le entrate vincolate e le correlate spese, sono accertate e impegnate nel corso del medesimo esercizio e imputate a esercizi differenti"*

FPV per la parte corrente:

Il caso più frequente di costituzione del fondo pluriennale vincolato in entrata di parte corrente, riguarda la spesa relativa al fondo per la produttività, interamente stanziata nell'esercizio cui la costituzione del fondo si riferisce, e destinando la quota riguardante la premialità e il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo, alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo. In particolare la quota di €. 50.405,40 è relativa alla spesa del personale, mentre la differenza di €. 1.903,20 è la quota relativa alle spese legali, per le quali il principio contabile stabilisce che se il giudizio non è terminato, a fine anno si dovrà procedere alla reimputazione della spesa all'esercizio in cui presumibilmente lo sarà, attraverso appunto il fondo pluriennale vincolato di parte corrente.

Inoltre Euro 13.000,00 è relativa alla quota di spesa impegnata per i fondi alimentari emergenza sanitaria, finanziati da contributo statale, reimputata ai sensi del punto 5.4.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (All. 4/2 al D.lgs. 118/2011 e smi) che prevede che "il Fondo Pluriennale Vincolato è formato solo da Entrate correnti vincolate (omissis) accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

FPV per la parte in conto capitale:

Il fondo pluriennale vincolato si costituisce sul livello minimo di progettazione se a fine anno, per importi superiori a 40.000 euro, l'ente ha avviato le procedure di gara. Per gli importi inferiori si può ricorrere all'affidamento diretto. Per la progettazione successiva al livello minimo, valgono le regole previste per la costituzione del fondo pluriennale vincolato sull'intero quadro economico dell'opera pubblica e quindi:

- Sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo che devono concludersi entro l'esercizio successivo per evitare la riduzione del fondo pluriennale vincolato dell'importo pari alle spese non effettivamente impegnate e la conseguente confluenza nel risultato di amministrazione delle risorse accertate e non definitivamente impegnate. - Per mantenere le risorse vincolate nel fondo pluriennale vincolato non è sufficiente l'affidamento entro l'esercizio successivo del livello di progettazione successivo al minimo

In particolare la quota FPV relativa alle spese di investimento si riferiscono:

Intervento descrizione opera importo a FPV

20180604 Incarichi professionali esterni	24.192,65
20520105 Sistemazione piazzale Torcolo	90.000,00
20620101 Adeguamento centro sportivo	104.358,63
20810117 Rotatoria Via Rudiana	506.936,84

Il Presidente continua con:

Risultati della gestione:

- Quadro riassuntivo della gestione di competenza;
- Residui attivi e passivi;
- Avanzo anno precedente;
- Gestione di competenza corrente e conto capitale esaminate NON considerando le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio;
- Gestione entrate e uscite per servizi in conto terzi;

La gestione di competenza complessiva sostanzialmente si concretizza (sempre considerando la situazione provvisoria al 18/11/2021) in un avanzo di Euro 382.199,70.

Il Presidente precisa che la gestione di competenza di parte corrente (gestione ordinaria) senza tenere conto di entrate destinate alla stessa da altri titoli di bilancio (gestione straordinaria) o dell'avanzo applicato alla stessa si è sostanzialmente chiusa con un risultato di Euro + 105.059,54, mentre la gestione in conto capitale (gestione straordinaria) con un risultato di euro -747.249,23 senza tenere conto delle coperture da altri titoli , fondo pluriennale vincolato e/o avanzo applicato. (si veda allegato).

Il presidente fa notare che già da alcuni esercizi la gestione corrente determina risultati positivi, quindi ritiene che l'ente possa tenerne conto in ambito di riduzione di gettito nei confronti dei contribuenti, o la possibilità di accensione di finanziamenti per opere future, stante che le rate di tali finanziamenti confluiscono nella spesa di parte corrente, le quali naturalmente devono essere di entità tale da mantenere equilibri di bilancio .

Il presidente ricorda che prevalentemente le entrate di parte corrente sono prevalentemente dovute a entrate di natura tributaria (imu tasi tari e relativi accertamenti) .

Il Sindaco informa che gli accertamenti sono stati sospesi temporaneamente durante il periodo di emergenza covid, per evitare di incidere su situazioni già in difficoltà economica. Gli accertamenti sono stati ripresi nel 2021 . Gli accertamenti hanno consentito da un lato di incassare tributi relativi ad esercizi precedenti e di portare a regime per il futuro situazioni di omissioni e/o errori da parte dei contribuenti.

Il Sindaco, rispondendo al Presidente, informa che gli incassi del 2021 relativi ai tributi prima rata Imu e tasi sono in linea con gli anni precedenti , in sostanza non rileva mancati pagamenti dovuti alla pessima situazione economico finanziaria creata dall'emergenza covid.

La seconda rata per ovvie ragioni di tempistica verrà verificata successivamente.

La spesa corrente analizzata pro-capite presenta un leggero aumento , ma non presenta rilevanti scostamenti rispetto agli esercizi precedenti. (si veda allegato).

Indici:

- Indice di autonomia finanziaria, indice di autonomia impositiva, indice di pressione tributaria medio pro-capite, indice di intervento da altri livelli di governo medio pro-capite.

Il Presidente nel corso dell'esposizione ha rimarcato il bassissimo indebitamento da prestiti dell'ente e per quanto esposto precedentemente, la rilevante virtuosità dell'ente a seguito dei risultati di parte corrente sia dell'esercizio in esame che dei precedenti:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito	188.854,99	148.542,35	133.936,18	115.990,81	100.073,52	78.573,98
Nuovi prestiti	33.679,14	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati						
Estinzioni	- 18.996,71	- 14.606,21	- 9.548,50	- 15.917,33	- 21.499,58	- 21.939,81
Estinzioni anticipate	- 54.995,11	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	- 8.396,91	-	-	-
Totale fine anno	€ 148.542,31	€ 133.936,14	€ 115.990,77	€ 100.073,48	€ 78.573,94	€ 56.634,17

Il Presidente ricorda quanto già espresso in precedenti riunioni della commissione che tale virtuosità permette di fare valutazioni su eventuali operazioni in conto capitale future.

Il Presidente lascia la parola al Sindaco.

Il Sindaco informa in merito a :

- Utenze non domestiche → fondi stanziati: 28000€ (si è arrivati a coprire fino al 70% x alcune attività);
- Bando imprese → 33 domande, stanziati: 52000€;
- Rifiuti: verranno applicate nuove regole per la TARI, cambiando il meccanismo ci sarà un probabile incremento dei costi;
- Il bilancio del comune= virtuoso → si cerca di mantenere l'equilibrio economico, questo è possibile anche perché negli ultimi anni non ci sono state situazioni particolari che hanno portato a drastici cali (ex. tassa di soggiorno per i paesi turistici che durante l'emergenza sanitaria è venuta meno); inoltre, grazie a questo virtuosismo alcune leve, come ad esempio addizionale comunale , non vengono applicate ;
- I fondi per le zone rosse sono stati consumati tutti (nuovi serramenti per le finestre della scuola primaria, bandi per il disagio economico...);
- Gli altri fondi ricevuti per l'emergenza sanitaria non sono ancora stati completamente utilizzati e rispondendo al presidente, non si ritiene ad oggi che dovranno essere restituiti;
- Le risorse stanziati per il 2020 sono state tutte impegnate , tutti i progetti sono partiti salvo la rotatoria di Via Rudiana;
- Nel 2022 dovrebbe ripartire il Piano Cave che porterebbe ad incassare circa Euro 70.000,00 all'anno;
- La proiezione per il 2022 è già stata strutturata ed è in linea con il trend degli anni precedenti.

Il sindaco continua esponendo di massima i prospetti di variazione alle:

- maggiori o nuove entrate;
- minori entrate;
- minori spese ;
- maggiori o nuove spese.

(Si veda allegato per le variazioni alle voci specifiche).

Quanto precede, costituisce il resoconto di analisi e discussione da parte di tutti i componenti la commissione di bilancio con coscienzioso spirito di utilità sociale.

Null'altro essendovi da trattare e poiché nessuno chiede la parola, la seduta viene tolta alle ore 19:20, previo incarico al segretario della redazione del verbale.

Il Presidente dispone che il presente verbale venga portato a conoscenza dell'assessorato di competenza.

Firmato nella seduta successiva.

Parti integranti:

- prospetti entrate e spese assetate;
- - prospetto variazioni di bilancio 2021 - 2023;
- elaborato della commissione di bilancio.

IL PRESIDENTE

Carlo Bocchi

I componenti _____

IL SEGRETARIO

Mariachiara Festa