Comune di Lograto

COMMISSIONE DI BILANCIO E FINANZA

Il giorno 20 del mese di Luglio dell'anno 2023 si è riunita presso la sala sede municipale di Villa Morando, la Commissione di Bilancio e Finanza, convocata in data 14/07/2023 prot.7218 per la trattazione degli argomenti posti sul seguente:

ORDINE DEL GIORNO

- Esame bozza della variazione di assestamento del bilancio di previsione finanziario 2023-2025
- Varie ed eventuali.

Alle ore 18:05 dei Signori componenti la Commissione risultano:

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

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 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, l'elenco delle variazioni di assestamento del bilancio di previsione finanziario 2023-2025, che verranno sottoposte per l'approvazione al prossimo Consiglio.

Il Presidente, prendendo spunto dalla relazione del responsabile dei servizi finanziari sulla ricognizione degli equilibri del bilancio di previsione 2023, dà un minimo di spiegazioni in merito all'assestamento di bilancio previsto legislativamente entro il 31/07/2023 .
La ratio della norma prevista dal legislatore suggerisce di analizzare la situazione dell'ente sia in maniera puntuale che facendo un'analisi prospettica circa l'andamento di tutti i dati di bilancio, al fine di garantire l'equilibrio delle gestioni di competenza, di cassa e dei residui. Per tale motivo si è proceduto ad analizzare la situazione delle tre gestioni contabili (competenza, cassa e residui) ed analizzare ogni singolo valore iscritto a bilancio in maniera prospettica, applicando i principi generali della prudenza e della veridicità, al fine di poter stimare i valori contabili di ogni singola voce di bilancio alla chiusura dell'esercizio.

L'operazione appena descritta ha comportato le variazioni di bilancio che si concretizzano rispetto agli stanziamenti previsti in variazioni di singoli capitoli comportando agli stessi :

- Maggiori entrate ;
- Minori entrate ;
- Maggiori spese ;
- Minori spese.

La somma algebrica delle variazioni trova il pareggio è di conseguenza l'equilibrio mediante le variazioni rilevabili nelle maggiori entrate :

RISORSA	**OGGETTO**	**PREVISIONI DI BILANCIO**	**VARIAZIONI IN AUMENTO 2023**	**NUOVO STANZIAMENTO**	
2	avanzo	152.394,12	50.573,47	202.967,59	352
5	avanzo accantonato FCDE	0,00	55.000,00	55.000,00	394

A seguito delle variazioni , l'avanzo applicato al bilancio di previsione 2023 - 2025 è di euro 202.967,59.

Per i crediti di dubbia esigibilità si sono verificate riscossioni di un certo ammontare che hanno permesso di ridurre il fondo stanziato a copertura di possibili mancati incassi.

In base alle riscossioni si è dunque ridotto la voce allocata tra le spese fondo crediti di dubbia esigibilità . La riduzione è stata effettuata in modo prudente, liberando non l'intero ammontare delle riscossioni ma in via cautelativa il 56% del possibile fondo da liberare (si veda tabella in seguito).
In sostanza si possono ottenere ulteriori risorse liberando in futuro la differenza di percentuale del 44%.

Per completezza si allega estratto della relazione del responsabile servizi finanziari :
PARTE ACCANTONATA A FCDE*: tra le misure di riequilibrio, misure ordinarie per il pareggio di bilancio, vi è la possibilità di svincolo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, utilizzabile a finanziamento del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (facoltà esercitabile solo in salvaguardia).*

E' stata effettuata pertanto una verifica sull'andamento delle riscossioni relative alle entrate oggetto di accantonamento a FCDE (€. 280.000,00), le cui risultanze sono di seguito riportate:

residui al 01/01/2023 ***TARI-TIA-TARI***	*fondo accantonato*	*pari al %*	*riscossioni al 06/07/2023*	*possibile fondo da liberare*	*% liberata in via cautelativa*
					56%
137.165,92	***100.000,00***	***72,90***	***43.697,31***	***31.857,26***	***17.900,00***

residui al 01/01/2023 ***ACCERAMENTI TIBUTARI***	*fondo accantonato*	*pari al %*	*riscossioni al 06/07/2023*	*possibile fondo da liberare*	*% liberata in via cautelativa*
					56%
264.586,53	***180.000,00***	***68,03***	***97.317,44***	***66.205,71***	***37.100,00***

Le risorse pertanto svincolate del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione pari a €. 55.000,00 incrementano l'avanzo libero che può essere utilizzato per finanziare il FCDE stanziato in competenza del bilancio di previsione, con la conseguenza di liberare risorse utili all'equilibrio di spesa corrente.
Pertanto l'avanzo accantonato a FCDE in originari €. 280.00,00 si assesta a €. 225.000,00

Il presidente segnala inoltre che l'andamento del bilancio permette di destinare gli oneri di urbanizzazione interamente agli investimenti rispetto al previsionale che veniva approvato destinando gli OO.UU per euro 100.000,00 all'equilibrio di parte corrente .
Il presidente ricorda che per loro natura gli OO.UU sono da destinare alla parte investimenti e anche se permesso, in via del tutto eccezionale, all'equilibrio di parte corrente.

Il presidente rileva che, nella relazione del responsabile dei servizi finanziari, è in corso il perfezionamento l'accensione di un mutuo flessibile di euro 335.000,00 che comporterà una rata tra quota capitale e interessi (variabile) di circa 26.600,00 annui a decorrere dell'esercizio 2025 con una durata di 15 anni . Si tratta del mutuo per finanziare l'operazione di investimento per la realizzazione futura della rotonda di via Calini.

Per ciò che riguarda le entrate di parte corrente, il presidente si sofferma sull'Imu che in base ai versamenti della prima rata registrati fino all'inizio di luglio, determinano una proiezione in linea col dato di bilancio. In sostanza l'entrata non soffre delle situazioni di caro energia o inflattive che gravano sui contribuenti .
L'attività accertativa IMU e TASI è in linea con le previsioni di bilancio .
L'attività accertativa non darà i risultati delle precedenti annualità, avendo gli accertamenti consolidato la base imponibile nei confronti dei contribuenti a seguito delle correzioni di errori e/o altro nella determinazione dell'imposta a regime.
Gli accertamenti sulla TARI sono in corso sulle utente domestiche, e poi proseguirà sulle attività commerciali.
Per quanto riguarda le maggiori nuove entrate, c'è un trasferimento dalla Regione di euro 65.000,00 destinato alla gestione dei centri estivi. (denominato bando estate insieme).
Il Presidente lascia la parola al Sindaco . Il Sindaco, scorrendo i tabulati di variazione dà spiegazioni di tutte le voci oggetto di variazione e conseguente nuovo stanziamento .
L'accertamento entro il 31 luglio degli equilibri di bilancio e assestamento delle voci è atto necessario previsto dalla legislazione ma in sostanza evita di adottare provvedimenti e in senso generale adatta le previsioni all'effettivo verificarsi dei flussi finanziari.
Per gli accertamenti IMU e TASI, è proprio previsto in questa fase che venga rianalizzato e ricalcolato il relativo importo dell'accertamento medesimo.
Il bilancio di previsione approvato si compone sostanzialmente di due aree , la parte corrente e la parte in conto capitale .
La parte corrente prevista è caratterizzata da ricorrenza. La parte in conto capitale è tendenzialmente legata al verificarsi delle fonti previste e destinate al suo impiego nell'area stessa .
L'esercizio 2022 e il 2023 sono caratterizzati , nella parte corrente al rilevante aumento dei consumi energetici . In particolare per l'esercizio 2022 , non si sapeva che contributi a copertura di tali spese sarebbero stati messi a disposizione da altri livelli di Governo . In sostanza si è dovuto in modo prudente stanziare importi di copertura che, utilizzando destinazioni di entrata dall'area conto capitale verso l'area corrente , per essere riassestati in modo appropriato senza ricorrere alle entrate in conto capitale al verificarsi dei contributi e/o alle condizioni di bilancio .
Come già precisato dal Presidente un meccanismo di copertura è avvenuto mediante la riduzione del FDCE liberando risorse necessarie agli equilibri di bilancio . In sostanza si è ridefinito l'avanzo di amministrazione utilizzabile.
Il meccanismo precedente, sommato al contributo caro bollette ricevuto di euro 48.198,55, concorre a finanziare la parte corrente evitando di destinare alla stessa fonti dalla parte in conto capitale, che può svilupparsi per quanto previsto in opere e progetti di investimento.

La parte degli accertamenti prosegue, anche se come già spiegato dal presidente avrà meno entrata .
Gli accertamenti hanno una duplice funzionalità: da un lato di equità fiscale tra i contribuenti e dall'altro creano a regime l'incasso di tali entrate .
Per ciò che concerne la rotatoria in fase di progettazione e realizzazione sono previste fonti di finanziamento da parte della Provincia per euro 250.000,00 e come già accennato mediante accensione di un finanziamento di euro 335.000,00 , a tasso variabile e rivedibile ad un anno e con penale di estinzione molto bassa . Il sindaco ricorda che il grado di indebitamento dei muti da parte dell'ente e marginalissima. Il mutuo in esame graverà sulla parte corrente per circa 26.600,00.
La gestione del bilancio avviene nell'ottica che, qualsiasi scenario si presenti, sia facilmente gestibile in termini di mantenimento degli equilibri di bilancio .
Il Sindaco risponde al presidente in merito al piano cave che sta facendo ancora il suo iter.
Pare che il consiglio regionale l'abbia approvato, ed è al vaglio della Provincia che dovrebbe autorizzare la partenza per l'autunno prossimo.
Il gestore della cava ha chiesto di effettuare i rilevi necessari per conguagliare monetariamente eventuali escavazioni pregresse in modo da partire con una posizione ex novo. L'eventuale conguaglio non è previsto nel bilancio in esame.
Il Sindaco precisa che ad oggi in bilancio sono previste entrate per diritti di escavazione di Euro 100.000,00 che probabilmente non si verificheranno ma dovrebbero trovare in modo alternativo copertura di entrata dal conguaglio citato.
Le entrate dei dividendi Cogeme non sono stati ritoccati. La società Cogeme ha deliberato la distribuzione di circa 3,4 milioni con conseguente entrata per il Comune superiore ad euro 100.000,00
Il Sindaco relaziona sulle maggiori e nuove entrate relative a:

- Euro 28.000,00 dal fondo solidarietà asili nido;
- Euro 65.000,00 dal bando "estate insieme" ottenute mediante in criticato click day .

I Comuni della Regione Lombardia che hanno partecipano al bando sono 584 e solo 80 assegnatari.
In provincia di Brescia gli assegnatari risultano solo 18 .
La destinazione di questi 65.000,00 sono dei progetti della Parrocchia , della scuola dell'infanzia e associazione la Nuvola .
Per interventi della video sorveglianza sono previsti 38.000,00, le cui fonti sono euro 28.000,00 dalla Regione mentre euro 10.000,00 mediante risorse proprie.
Il Sindaco risponde al Signor Sigalini in merito alle condizioni di via Rudiana , la quale tende a rovinarsi facilmente . Il tutto è riconducibile al fatto che l'opera è stata fatta male e senza un appropriato fondo .
In merito il Sindaco prevede che anziché intervenire con continue manutenzioni palliative si debba aspettare di avere risorse per circa 200.000,00 ed effettuare un intervento radicale sul fondo della strada.
Maggiori nuovi spese: 22.000,00 per assistenza ad-personam (in prospettiva dell'inizio dell'anno scolastico). L'ente monitorerà in modo puntuale la rilevante richiesta del monte ore richieste dal sistema scolastico per l'assistenza agli alunni, prestando attenzione ai casi di necessità ed effettiva problematicità segnalati e diagnosticati.

Tra le maggiori spese si rende necessario un maggiore contributo alla scuola materna di euro 20.000,00 dovuto ad una situazione di calo demografico con conseguente minori iscritti e rette .
In effetti il nuovo anno scolastico prevede una forte diminuzione di iscritti che porta le sezioni a tre dalle attuali quattro.
Per la scuola materna è prevista la sistemazione di un gioco che prevede una spese di circa 28.000,00.
La sistemazione del verde pubblico soffre della mancanza del dipendente dell'ente a seguito di infortunio . Il dipendente copre circa il 10% delle aree pubbliche mentre il Gestore delle restanti parti per mancanza di personale, non riesce a coprire dette aree .
Il Sindaco rispondendo al Signor Piccioni, in merito alla mala gestione del verde, informa della scadenza del bando che verrà rifatto in modo più appropriato.
Il Signor Quaremini Roberto suggerisce di inserire anche delle penali.
Il Sindaco accenna alla mancanza del supermercato nel nostro paese .
Segnala di aver conosciuto il possibile imprenditore che dovrebbe aprire, ma è in difficolta per mancanza di personale.
Il Sindaco chiede di segnalare eventuali persone interessate ad essere assunte previo adeguata formazione da parte dell'imprenditore.
Il Presidente trova al quanto assurdo che l'eventuale proprietario non si adoperi a fare volantinaggio o altro in merito alla questione in esame .
Inoltre suggerisce che di comune accordo con l'ente si provveda ed effettuare eventuale comunicazione in tal senso sul territorio del comune, per eventuali persone interessate.

Quanto precede, costituisce il resoconto di analisi e discussione da parte di tutti i componenti la commissione di bilancio. Si precisa che si sono discusse principalmente le sole variazioni che riguardano l'esercizio 2023.

Null'altro essendovi da trattare e poiché nessuno chiede la parola, la seduta viene tolta alle ore 19:15, 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 variazioni di bilancio 2023 – 2025;

IL PRESIDENTE IL SEGRETARIO
Carlo Bocchi ***Luca Sigalini***
I componenti_____