



Comune di Montescudo
Provincia di Rimini

AREA ECONOMICO FINANZIARIA
UFFICIO RAGIONERIA

Montescudo, lì16/09/2014

OGGETTO: Relazione sulla salvaguardia degli equilibri ex art. 193 Tuel.

1. Aspetti generali

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che gli accertamenti delle risorse iscritte nei primi tre titoli delle entrate siano sufficienti a finanziare le spese correnti e le quote di capitale per rimborso di prestiti impegnate o da impegnarsi al titolo terzo della spesa e che il finanziamento degli investimenti iscritti al titolo secondo della spesa siano effettivamente finanziati con le entrate specifiche (avanzo di gestione, mutui, prestiti, conferimenti per trasferimenti in c/capitale) che si erano ipotizzate in preventivo e che le medesime si siano effettivamente concretizzate o realizzate.

Ai fini del mantenimento degli equilibri generali di bilancio durante la gestione, l'attuale ordinamento finanziario e contabile, accanto alla scadenza del 30 settembre e relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevede un secondo momento di verifica che, disciplinato dal comma 8 dell'articolo 175 del Tuel, impone al Consiglio comunale di deliberare, entro il 30 novembre di

ciascun anno, una variazione di assestamento generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva.

L'assestamento generale del bilancio rappresenta un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le ultime verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente. L'assestamento costituisce un bilancio di verifica della gestione, contenente anche una previsione delle entrate e delle spese proiettate al 31 dicembre.

Per quanto riguarda le entrate, in sede di assestamento si provvederà ad iscrivere in bilancio una nuova tipologia di risorsa non prevista in sede di predisposizione del bilancio di previsione. Infatti non occorre procedere a variazioni nel caso di maggiori accertamenti rispetto a quelli previsti, atteso che l'ordinamento finanziario e contabile non impone per le entrate alcun limite alla loro contabilizzazione.

A differenza delle entrate, la variazione di assestamento sarà necessaria per far fronte a nuove o maggiori spese, dal momento che la previsione aggiornata del bilancio di previsione il limite invalicabile per l'assunzione degli impegni di spesa. Le nuove e/o maggiori spese troveranno copertura finanziaria nell'accertamento di nuove entrate o in una revisione degli interventi di spesa, anche se nella pratica quotidiana è alquanto difficile "sottrarre" risorse ai responsabili che pur di mantenere intatti i propri stanziamenti non esitano a determinare i cosiddetti "impegni generici" o "impegni di massima".

2. Il fondo di riserva

Nelle valutazioni da farsi in sede di verifica degli equilibri, occorre prestare particolare attenzione al fondo di riserva il cui stanziamento dovrà essere tale da garantire l'ente dal verificarsi di eventi non prevedibili che potrebbero compromettere il buon esito della gestione. Infatti dopo il 30 novembre l'amministrazione può disporre unicamente delle variazioni al piano esecutivo di gestione, entro il 15 dicembre e, dei prelevamenti dal fondo di riserva, entro il 31 dicembre.

Il fondo può essere utilizzato soltanto al fine di prelevare le relative disponibilità e di stornarle su altri stanziamenti di bilancio: questa caratteristica

è implicita nella natura del fondo, poiché si tratta di un accantonamento di risorse su cui non possono essere imputati atti di spesa.

Generalmente, il fondo di riserva viene utilizzato per:

- integrazione degli interventi iscritti nella parte corrente del bilancio, allorché si dimostrino insufficienti;
- finanziamento di esigenze straordinarie di spesa: maggiori o nuovi interventi da collocare in bilancio, sia di parte corrente che in conto capitale.

Il fondo è stanziato nella parte corrente del bilancio, ed in particolare costituisce oggetto di un apposito intervento iscritto tra le "funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo" e, nell'ambito di queste, tra gli stanziamenti degli "altri servizi generali".

Si tratta del servizio con codifica "0108" che prevede anche l'intervento per il "Fondo svalutazione crediti". Tale servizio si risolve in un centro solamente contabile, di imputazione transitoria di voci di spesa che non sono associabili in bilancio ai singoli servizi.

A consuntivo il "fondo di riserva" non apparirà poiché verrà stornato a favore di altri interventi, o costituirà un'economia di spesa, concorrendo alla formazione del risultato contabile di amministrazione.

3. Le competenze degli organi

Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare e possono essere deliberate, come detto, non oltre il 30 novembre di ciascun anno.

Per effetto dell'articolo 42, comma 4, TUEL le variazioni di bilancio possono essere altresì adottate, nel rispetto di determinate norme giuscontabili, anche dalla Giunta. Infatti, l'organo esecutivo può variare il bilancio di previsione e i suoi allegati soltanto in via d'urgenza e salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine.

In caso di mancata o parziale ratifica del provvedimento di variazione adottato dall'organo esecutivo, l'organo consiliare è tenuto ad adottare, nei successivi trenta giorni e comunque sempre entro il 31 dicembre dell'esercizio in corso, i provvedimenti ritenuti necessari nei riguardi dei rapporti eventualmente sorti sulla base della deliberazione non ratificata.

L'organo competente a utilizzare il fondo di riserva è la Giunta che, ai sensi dell'art. 176 TUEL, può deliberare i prelevamenti dal fondo di riserva entro il 31 dicembre dell'anno in corso.

Tuttavia, l'organo esecutivo deve portare a conoscenza del Consiglio le variazioni avvenute, nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità.

4. Il bilancio del Comune di Montescudo

Si è provveduto ad effettuare la verifica di tutte le poste della parte entrate e della parte spesa, con particolare riferimento a:

Entrate:

Titolo I - Entrate tributarie :

È stato diminuito lo stanziamento del "Fondo di solidarietà comunale" tenendo in considerazione che, l'alimentazione ed il riparto del Fondo di solidarietà comunale 2014 al 16 settembre 2014 riferito al Comune di Montescudo presentava un saldo di € 203.662,08 ed il ricalcolo del Fondo di solidarietà 2013 prevede un saldo positivo di € 8.013,49 il quale a fronte di un residuo attivo del 2013 di € 1.154,91 verrà regolarizzato in competenza;

Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione:

È stata introdotta la previsione di entrata nel relativo capitolo "Rimborso dallo Stato 1a Rata Imu 1a casa e altri trasferimenti", in modo tale da creare una disponibilità di € 4.319,08 come da allegato al decreto di riparto del contributo di cui all'articolo 1, comma 711, della legge n. 147/2013, relativamente a Imu su fabbricati rurali e su terreni agricoli;

È stata introdotta, come da richiesta della Responsabile dell'Area Amministrativa (prot. n. 3339 del 18/09/2014) la previsione di € 9.500,00 quale contributo FSE Voucher al Nido Pio XII - a.s. 2014/15, con corrispondente previsione in uscita di € 9.500,00 sul Cus 860;

Titolo III - Entrate extratributarie":

È stato incrementato il relativo capitolo per dividendi azionari di Hera S.p.a. pari ad € 27,84 e di Romagna Acque S.p.a. pari ad € 792,33, come da loro Bilancio 2013;

E' stata ripristinata la previsione iniziale del capitolo di entrata relativo al "Concorso delle famiglie per trasporto scolastico" pari ad € 26.416,00;

Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti:

E' stata introdotta la previsione di entrate del "Contributo regionale verifiche tecniche e piano interv. Adeguamento e miglioramento sismico" come da relativo incasso di € 3.550,00;

Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti:

Relativamente all'anticipazione di tesoreria e' stato ripristinato il limite di € 360.000,00 come da Deliberazione della Giunta Comunale n. 69 del 19/12/2013 avente ad oggetto "Anticipazione di cassa anno 2014";

Spese:

Titolo I - Spese correnti:

A fronte di una diminuzione di € 182.318,90 si registra un aumento di € 162.336,86.

Sono state diminuite le previsioni di spesa relative ai seguenti capitoli:

- "Spese per elezioni amministrative" in quanto come da Rendiconto delle elezioni svolte il 25 maggio 2014 inviato alla Prefettura di Rimini, lo stanziamento presentava un'eccedenza di € 4.039,45;
- "Spese generali di funzionamento" , "Spese per beni di consumo del servizio finanziario", "Compenso al concessionario per la risc.ne dei tributi", "Sp. gen. di funzionamento per sc. elem. (servizi)"; "Sp. gen.li di funz.to per la scuola media (servizi)", "Acquisto di beni di consumo epr gli automezzi viab.tà", "Trasf. 15% stip. segret. all'agenzia", "Ass.ne e manut. degli automezzi adibiti alla viabilità", "Rimborso spese viaggio e missioni serv. demografico", "Sgravi e rimb. di imposte tasse e altre entrate c.li", in quanto da una stima si è riscontrata un'eccedenza;
- "Indennità di missione, trasferta e rimb. spese ufficio tecnico", "Spese acquisto beni di consumo", "Spese progettazioni e collaudi", come da richiesta inoltrata dalla Responsabile dell'Area Tecnica (Prot. n. 3333 del 17/09/2014);

- "Acq. beni di consumo per l'anagrafe s.c.", come da richiesta inoltrata dalla Responsabile dell'Area Demografica (Prot. n. 3322 del 17/09/2014);

Sono state aumentate le previsioni di spesa relative ai seguenti capitoli:

- "Rimborso presenze Sindaco e amministratori" come da richiesta della Responsabile dell'Area Amministrativa (Prot. n. 3339 del 18/09/2014);
- "Restituzione di tributi e altri proventi riscossi ma non dovuti" in quanto a seguito di diverse richieste di rimborso pervenute all'Ufficio Tributi lo stanziamento risultava insufficiente;
- "Spese per acquisto beni di consumo per l'uff.tec.", "Spese progettazioni e collaudi", "Spese per liti ed arbitraggi", "Spese per viabilità e sgombroneve", "Manutenzione ordinaria patrimonio comunale", come da richiesta inoltrata dalla Responsabile dell'Area Tecnica (Prot. n. 3333 del 17/09/2014);
- "Contributi a scuole materne e private" come da richiesta della Responsabile dell'Area Amministrativa (prot. n. 3339 del 18/09/2014) per € 9.500,00 quale contributo FSE Voucher al Nido Pio XII - a.s. 2014/15, con corrispondente previsione in entrata di € 9.500,00 sul Cen 152;

Sono stati variati, in aumento ed in diminuzione, dei capitoli relativi alla retribuzione, ai contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente, ed al versamento I.R.A.P., in modo tale da prevedere dei capitoli specifici relativi al personale facente parte dello Staff del Sindaco, ed in modo tale da prevedere gli stanziamenti necessari per liquidare al personale inquadrato in "funzioni multiple" le indennità e la produttività dovute, il tutto nel rispetto del limite della spesa del personale previsto dalla normativa vigente.

Sono stati variati, in aumento ed in diminuzione, i capitoli relativi allo smaltimento dei rifiuti in modo tale da adeguare le previsioni alla relativa fatturazione di Hera S.p.a.;

E' stata introdotta la previsione sul capitolo di spesa n. 974 "Spese gen. casa associazioni" pari ad € 2.000,00 in quanto con Deliberazione della Giunta Comunale n. 19 del 04/04/2014 avente ad oggetto "Supporto di ambienti, mezzi e strutture a favore della nuova associazione di promozione sociale montescudese "Noi del campanone" concessione in comodato gratuito dei locali ex casa di riposo "S.Antonio" - Provvedimenti relativi" è stato approvato (All. A) lo schema di "Contratto di comodato ad uso gratuito

del piano terra dell'immobile denominato casa delle associazioni in favore dell'associazione di promozione sociale "Noi del campanone", dal quale si evince che il comodante assume a proprio carico ogni onere derivante dall'uso dell'immobile;

E' stata introdotta la previsione sul capitolo di spesa "Fondo agevolazioni TARI" pari ad € 2.000,00 in quanto con Deliberazione del Consiglio Comunale si provvederà alla variazione dell'art. 28 "Casi di esenzione" del Regolamento per l'applicazione della I.U.C. - Tari ("Tassa rifiuti") (all. A) introdotto con Deliberazione del C.C. n. 18/2014, prevedendo alla lett. d) ulteriori casi di esenzione dal pagamento TARI che trovano copertura su tale capitolo di spesa;

Titolo II – Spese in conto capitale:

- E' stata aumentata la previsione del capitolo relativo alla "Manutenzione straordinaria del patrimonio comunale" come da richiesta inoltrata dalla Responsabile dell'Area Tecnica (Prot. n. 3333 del 17/09/2014);

Titolo III – Spese per rimborso di prestiti:

Relativamente al "Rimborso per anticipazioni di tesoreria" è stato ripristinato il limite di € 360.000,00 come da Deliberazione della Giunta Comunale n. 69 del 19/12/2013 avente ad oggetto "Anticipazione di cassa anno 2014";

In seguito alla sopraccitate variazioni, in aumento ed in diminuzione, si da atto del permanere degli equilibri di bilancio.

Per ciò che riguarda il Patto di stabilità, il "Saldo obiettivo finale" per l'anno 2014, è pari ad € 227.000,00, il monitoraggio del primo semestre 2014 presenta una situazione tale da ritenere di poter raggiungere a fine anno tale saldo.

In merito ai residui attivi e passivi si conferma la costante analisi degli stessi al fine di portarli ad una riduzione consistente entro fine anno, a fronte di essi è stato previsto nel Bilancio di previsione 2014, un "Fondo svalutazione crediti" di € 13.130,28.

Infine per quanto riguarda lo stato di attuazione dei programmi indicati nella Relazione Previsionale e Programmatica, si segnala che i vari programmi, sono stati ad ora, realizzati compatibilmente con le disponibilità economiche

dell'Ente, così come si evince dalle comunicazioni pervenute dalla Responsabile dell'Area Tecnica, Prot. n. 3333 del 17/09/2014 (Programma n. 1 "Viabilità, trasporti e servizi connessi"; Programma n. 2 "Realizzazione e manutenzione delle opere pubbliche e dei beni patrimoniali – servizi cimiteriali e ambientali"; Programma n. 3 "Urbanistica e pianificazione del territorio – Edilizia privata") e dalla Responsabile dell'Area Amministrativa, Prot. 3339 del 18/09/2014 (Programma n. 002 "Servizi alla persona"; Programma n. 003 "Cultura, musei e territorio) in quanto a fronte della richiesta inoltrata dalla scrivente (Prot. n. 3119 del 29/08/2014) non hanno nulla da segnalare in merito.

F.to La Responsabile dell'Area
Economico Finanziaria
Dott.ssa Cinzia Tiraferri