COMUNE DI PESCIA
A.O. Finanze e Bilancio lì, 21 settembre '09

RELAZIONE TECNICA

Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi.

La verifica degli equilibri di bilancio è effettuata con riferimento all'andamento degli accertamenti e degli impegni ossia con l'analisi delle risorse acquisite e delle spese sostenute fino alla data di riferimento della verifica e, delle risorse da acquisire e spese da sostenere fino alla chiusura dell'esercizio in corso. Tale analisi è svolta sia per la gestione competenza che per la gestione residui. Più in particolare, si può affermare come l'andamento generale di entrate ed uscite esprimano in maniera compiuta lo stato di realizzazione di programmi/progetti contenuti all'interno della Relazione Previsionale e Programmatica che fornisce un'ampia descrizione di quelle previsioni numerico-contabili, rappresentative dei vari programmi d'azione.

Per tale motivo per mezzo delle tabelle che seguono si fornisce un quadro finanziario concernente sia la parte entrata che la parte uscita elaborato in forma generale relativamente ai vari titoli in cui si suddivide il bilancio del Comune riferendosi ai dati accertati o impegnati alla data odierna nonché ai valori assestati ossia ai valori di bilancio attuali aggiornati con le eventuali variazioni approvate.

Tabella 1 – Accertamento delle entrate assestate 2009 rispetto alle previsioni.

		Assestato	Accertato	%
		a	b	c=b/a*100
Avanzo d'amm.ne		-		
titolo I	tributarie	8.302.011,35	5.400.888,28	65,06
titolo II	trasferimenti	4.637.483,27	2.186.541,17	47,15
titolo III	extratributarie	5.567.766,45	1.257.773,63	22,59
titolo IV	trasferimenti p/capitale	4.997.055,45	1.611.339,53	32,25
titolo V	Mutui	4.457.902,94	-	-
titolo VI		3.310.603,16	1.681.580,40	50,79
totale		**31.272.822,62**	**12.138.123,01**	**38,81**

Tabella 2 – Impegni relativi alla spesa assestata 2009 rispetto alle previsioni.

		Assestato	Impegnato	% utilizzo
		a	b	c=b/a*100
titolo I	spese correnti	18.272.463,01	10.094.006,27	55,24
titolo II	spese di p/capitale	4.527.055,45	1.632.797,08	36,07
titolo III		5.162.701,00	552.202,47	10,70
titolo IV		3.310.603,16	1.576.717,82	47,63
totale		**31.272.822,62**	**13.855.723,64**	**44,31**

Da quanto esposto emerge con chiarezza il buon andamento complessivo sia dell'accertamento delle entrate che degli impegni. Merita in particolare soffermarsi sul fatto che il valore medio accertato sui primi tre titoli di bilancio in entrata si attesta attorno al 44,93 (nel 2008 tale percentuale era del 49,61%). Poiché al momento attuale non si è ancora proceduto, nei primi tre titoli dell'entrata alla creazione di alcuni importanti accertamenti (vedi in particolare l'imposta comunale sugli immobili inscritta nel titolo I), la somma accertata prevalentemente coincide con la somma riscossa. Ne deriva pertanto che l'andamento delle entrate, iscritte nei titoli di bilancio sopraccitati, risente, in maniera negativa, dei modi e dei tempi di pagamento indipendenti dall'operato dell'Ente (vedi ICI la cui scadenza è fissata dal legislatore al 16 Dicembre) e propri di

altri Enti appartenenti al settore pubblico come accade ad esempio per il titolo II che include tutti i trasferimenti provenienti da Enti appartenenti a tale comparto (Stato, Regione, Enti locali etc.). Inoltre l'inserimento nel valore assestato determinato al 21.09.2009 del titolo II e III di capitoli di spettanza nel 2008 dell'Istituzione comunale riducono le percentuali di entrata rispetto all'anno precedente (nel 2008 la % tra assestato ed accertato del titolo II era del 61,03 nel 2009 è del 47,15). Si precisa in ogni caso che i valori del titolo II sono stati iscritti in bilancio sulla base di quanto comunicato dai rispettivi Enti ma accertati alla data attuale solo per la parte effettivamente riscossa. Non vi è incluso perciò la quota d'Imposta Comunale sugli Immobili che deve essere erogata dallo Stato per effetto dell'abolizione di quanto dovuto dai contribuente a titolo di abitazione principale nonché i trasferimenti riconosciuti al Comune ma non ancora corrisposti. Vi è comunque da dire che per quanto riguarda i trasferimenti da soggetti diversi dallo Stato, essi sono previsti per spese a carattere vincolato e, pertanto, quest'ultime, non potranno attivarsi fino a quando il trasferimento non si concretizzi in reale riscossione.

Per quanto concerne poi, il titolo III – Entrate Extratributarie, la percentuale dell'accertato sull'assestato, 22,59%, risente della presenza al suo interno dell'introito derivante dal recupero IVA sui servizi esternalizzati erogato dal Ministero, dal canone di depurazione in quanto il Comune di Pescia è diventato capofila in luogo di Villa Basilica nonché dal rimborso di personale comandato all'Istituzione comunale. Tutte poste che ad oggi non sono ancora contabilizzate e quindi escluse dall'accertato. Le tre poste considerate nel complesso rappresentano il 26,55% dell'assestato iscritto a tale Titolo.

Per quanto riguarda le entrate del titolo IV la percentuale 2009 si attesta al 32,25% contro il 16,34% del 2008. Il confronto tra le due percentuali non può essere effettuato. La differenza è dovuta al fatto che l'accertato 2008 è posto a confronto con un valore assestato riferito allo stesso anno di €. 9.451.284,16 mentre l'assestato 2009 è soli di €. 4.997.055,45. Il valore del Piano degli Investimenti 2009 è più basso rispetto all'anno 2008. Tuttavia con specifico riferimento agli oneri di urbanizzazione, come detto in sede di approvazione del bilancio preventivo 2009, la verifica alla data attuale ha evidenziato il non raggiungimento dello stanziamento iniziale stimato in €. 1.200.000. Tale importo era ripartito in parti uguali tra la spesa corrente e la spesa in conto capitale. Come indicato con nota dell'ufficio tecnico, il responsabile ha comunicato che l'importo presumibile dell'anno 2009 si attesta in €. 600.000, che dovendo rispettare quanto stabilito dal legislatore verrà suddiviso in due quote uguali di €. 300.000,00.

Mentre per la parte corrente si procede ad una riduzione degli stanziamenti in uscita e, a maggior entrate, per la parte in conto capitale la differenza verrà coperta mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

I valori come sopra determinati sono posti nella successiva tabella a confronto con quelli rilevati lo scorso anno alla data del 22.09.2008 e con quelli determinati sul conto consuntivo del 2006, 2007 e 2008.

Tabella 3 – Andamento percentuale del rapporto tra accertato/assestato e impegnato/assestato.

Entrata	Consuntivo 2006	20.09.07	Consuntivo 2007	22.09.08	Consuntivo 2008	21.09.09
titolo I	98,73	65,84	98,18	64,97	99,33	65,06
titolo II	93,92	59,32	103,93	61,03	100,64	47,15
titolo III	98,28	31,41	94,04	22,83	92,82	22,59
titolo IV	57,72	23,08	50,17	16,34	33,42	32,25
titolo V				0	26,56	0
titolo VI	97,18	71,05	92,81	60,82	82,42	50,79
	89,166	**50,14**	**87,826**	**45,198**	**81,726**	**43,568**
Uscita						
titolo I	97,74	55,21	97,64	57,41	97,36	55,24
titolo II	62,07	34,21	47,86	26,32	37,26	36,07

L'equilibrio di cassa o di tesoreria è negativo. Infatti, l'ammontare delle riscossioni in competenza e residui è pari ad €. 13.554.351,03, mentre i pagamenti in competenza e residui ammontano ad €. 15.840.931,22 con un saldo negativo di €. 2.730.155,40 tenuto conto del fondo di

cassa iniziale. Questo non ha consentito all'Ente di far fronte regolarmente ai propri impegni con tempestività dovendo ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

La differenza tra residui attivi e passivi rilevati alla data del 22.09.2009 è pari ad €. +2.897.844,88. Risulta così confermata la situazione rilevata in occasione della predisposizione del Conto al Bilancio 2008 dove i residui attivi erano maggiori dei residui passivi. Si registra in ogni caso una forte contrazione dei residui passivi, il pagato ammonta ad €. 7.227.694,72 pari al 38,01% dei residui passivi riportati. Mentre per i residui attivi riportati con il consuntivo 2008 il riscosso risulta essere di €. 4.818.232,06 con una percentuale del 24,70% rispetto a quelli riportati.

Tabella 4 – Residui attivi e passivi alla data del 21.09.2009

Entrata			
	Residui attivi riportati	Riscosso	Residui alla data del 21.09.09
Titolo I	5.212.849,01	1.221.693,81	3.991.155,20
Titolo II	1.210.249,61	292.690,44	917.559,17
Titolo III	4.283.889,05	920.694,26	3.363.194,79
Titolo IV	7.026.395,47	2.067.284,67	4.959.110,80
Titolo V	1.710.283,91	288.752,30	1.421.531,61
Titolo VI	61.101,21	27.116,58	33.984,63
totale	19.504.768,26	4.818.232,06	14.686.536,20

Uscita			
	Residui passivi riportati	Pagato	Residui alla data del 21.09.09
Titolo I	6.799.431,32	4.704.171,46	2.095.259,86
Titolo II	11.738.992,42	2.335.014,23	9.403.978,19
Titolo III	22.779,02	22.779,02	-
Titolo IV	455.183,28	165.730,01	289.453,27
Totale	19.016.386,04	7.227.694,72	11.788.691,32

Quindi il volume complessivo dei residui attivi e passivi tende a ridursi progressivamente, più velocemente per i residui passivi rispetto ai residui attivi. Rapportando le entrate correnti alla spesa corrente e le entrate in conto capitale alle corrispondenti spese in conto capitale, emerge che nel primo caso i residui attivi sono maggiori dei residui passivi per effetto della presenza nel titolo 1 di €. 1.071.631,11 quale tassa rifiuti dovuta dal Comicent dal 2003 al 2008. A tale riguardo si precisa che con proprio atto del 10.07.2009 il Commissario liquidatore ha comunicato l'ammissione nello stato passivo del Comicent del credito vantato dal Comune di Pescia a titolo di tassa rifiuti qualificandolo come credito privilegiato per un importo di €. 703.757,96 (incluso il credito vantato da Equitalia Cerit) e chirografo per €. 180.966,76. Quest'ultimo dovrà essere eliminato applicando per lo stesso importo il Fondo Svalutazione Crediti. Mentre per la tassa rifiuti dell'anno 2008 si provvederà alla compensazione contabile con le somme che questo Comune è tenuto a versare ad altro titolo a tale Ente.

Entro la fine dell'anno si provvederà altresì alla chiusura del rapporto debito credito con l'ASL introitando la somma di €. 270.957,99 per il rimborso del personale comandato da questo Ente. Si provvederà infine all'incasso della somma di €. 103.000,00 come quota spettante al Comune per la depurazione dell'anno 2007 da parte del Comune di Villa Basilica.

Per quanto attiene al titolo II il valore di €. 917.559,17 è costituito dall'accertamento creato a fronte del minor introito che il Comune sopporta per l'eliminazione dell'ICI dovuta sulle abitazioni principali così come stabilito dal legislatore.

Diversamente per quanto attiene alla parte straordinaria di bilancio o parte capitale si rileva come i residui attivi, titolo IV e V che presentano un valore complessivo di €. 6.380.642,41 siano inferiori ai residui passivi del titolo II di €. 3.023.335,78 in quanto il loro ammontare complessivo è di €. 9.403.978,19. Tali somme, effettuata una puntuale ricognizione, possono essere anche utilizzate per coprire le eventuali minori entrate che si registreranno a seguito della presentazione delle domande di inesigibilità da parte del Concessionario per la riscossione.

Al riguardo può essere utile confrontare la percentuale di smaltimento dei residui attivi e passivi elaborata con i dati rilevati alla data del 22.09.08 con quella determinata alla data del 22.09.2009.

Tabella 5 - % di smaltimento dei residui attivi e passivi.

	22.09.2008	21.09.2009
Smaltimento residui titolo I entrata (riscossioni a residui/residui attivi iniziali)	24,02	23,44
Smaltimento residui titolo II entrata (riscossioni a residui/residui attivi iniziali)	20,43	24,18
Smaltimento residui titolo III entrata (riscossioni a residui/residui attivi iniziali)	38,22	21,49
Smaltimento residui titolo IV entrata (riscossioni a residui/residui attivi iniziali)	28,91	29,42
Smaltimento residui titolo V entrata (riscossioni a residui/residui attivi iniziali)	9,22	16,88
Smaltimento residui titolo VI entrata (riscossioni a residui/residui attivi iniziali)	14,49	44,38
Totale entrata	**28,87**	**24,70**
Smaltimento residui titolo I uscita (pagamenti a residui/residui passivi iniziali)	83,65	69,18
Smaltimento residui titolo II uscita (pagamenti a residui/residui passivi iniziali)	23,33	19,89
Smaltimento residui titolo III uscita (pagamenti a residui/residui passivi iniziali)	0	100,00
Smaltimento residui titolo VI uscita (pagamenti a residui/residui passivi iniziali)	42,78	36,41
Totale uscita	**42,73**	**38,01**

Conclusioni.

Dalla verifica di cui sopra è emerso che:

- in relazione agli accertamenti attualmente effettuati e all'andamento delle riscossioni, potrà essere rispettato l'equilibrio finanziario della parte corrente e capitale, nella misura in cui si provveda alla idonea copertura delle minori entrate derivanti dagli oneri di urbanizzazione mediante minori spese e/o maggiori entrate nonché, mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione;
- in relazione agli impegni assunti il loro ammontare alla data attuale, è tale da consentire una loro riduzione al fine di rispettare quanto sopra esposto in tema di minori entrate per oneri, dando atto che una volta effettuata tale operazione il loro ammontare unitamente alle quote di ammortamento dei mutui, consentirà di assicurare il fabbisogno previsto che sarà contenuto nei limiti delle previsioni di bilancio assestate;
- la gestione residui sta presentando un andamento in equilibrio evidenziando tuttavia la necessità di procedere ad una loro più puntuale ricognizione oltre all'applicazione dell'avanzo d'amministrazione corrispondente al Fondo Svalutazione Crediti per la parte corrispondente al credito chirografario di €. 180.966,76.

Alla luce di ciò, la situazione della gestione finanziaria risulta tale da far ritenere che l'esercizio si concluda con un risultato di equilibrio fra entrate e spese con un possibile avanzo di amministrazione come indicato nel successivo prospetto, a condizione di osservare quanto sopra indicato.

Salvaguardia degli equilibri di bilancio: riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio.

Premesso che l'art. 193 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267, fa obbligo all'organo consiliare di effettuare, entro il 30 Settembre, la ricognizione sullo stato d'attuazione dei programmi, nonché di verificare il permanere degli equilibri di bilancio;

Che con distinte note dell'07.09.2009 sono state chieste, ai responsabili di servizio, notizie relative ai debiti fuori bilancio o comunque di spese non preventivamente impegnate, ovvero dati, fatti o situazioni tali da far prevedere l'ipotesi di uno squilibrio di bilancio;

Tenuto conto che l'ufficio ha rimesso prospetti riepilogativi sia d'entrata che di uscite riguardanti i P.E.G. dei vari Dirigenti e Responsabili di P.O. al fine di consentire l'effettuazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Viste le comunicazioni pervenute dai vari responsabili dei servizi ed, in particolare, delle note trasmesse dal Servizio Tecnico da cui emergono debiti fuori bilancio per €. 52.912,17;

Visto il Regolamento di Contabilità;

Visto il rendiconto dell'esercizio 2008, approvato con atto consiliare n. 45 del 30.07.2009 con il quale è stato accertato un avanzo complessivo di €. 931.957,43 non ancora applicato;

Viste le risultanze contabili circa l'equilibrio del bilancio, il risultato presunto d'amministrazione, nonché la situazione dei residui attivi e passivi.

Il sottoscritto Natali Giovanni, responsabile del Servizio Economico – Finanziario, dichiara:

- che sussistono debiti fuori bilancio così come dichiarato dall'Ufficio Tecnico per un ammontare di €. 33.672,08;
- che dalla verifica effettuata alla data del 21.09.2009, nel rispetto delle condizioni evidenziate nelle conclusioni non emerge nessun disavanzo dalla gestione corrente e dalla gestione residui;
- che permane l'equilibrio di bilancio;
- che tale disavanzo non appare prevedibile come emerge anche dal quadro riassuntivo dimostrativo del permanere degli equilibri di bilancio previsto alla data del 31.12.09. A tale data, il totale delle entrate previste è di €. 16.921.291,76 mentre, il totale delle uscite è di €. 16.873.425,10;
- che il risultato **presunto** d'amministrazione al 31.12.2009 è di €. 47.866,66.

QUADRO RIASSUNTIVO DIMOSTRATIVO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2009

Parte entrata		**Assestato al 21.09.09**	
Avanzo non vinc.to	€.		
Titolo I°	€.	8.302.011,35	
Titolo II°	€.	4.637.483,27	
Titolo III°	€.	5.567.766,45	
Oneri di urbanizzazione	€.	850.000,00	Q.ta di oneri assegnata alla parte corrente incluso proventi da condono.
Totale	**€.**	19.357.261,07	
Avanzo economico	€.	0,00	
Totale	€.	**19.357.261,07**	
Parte uscita			
Titolo I°	€.	18.272.463,01	
Titolo III° (int. 3-4-5)	€.	1.084.798,06	Quota capitale amm.to mutui 2009
Totale	**€.**	**19.357.261,07**	

QUADRO RIASSUNTIVO DIMOSTRATIVO DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2009

Parte Entrata		**Proiezione al 31.12.2009**	
Titolo I°	€.	3.609.211,19	Incassato al 21.09.09
Titolo II°	€.	2.163.733,17	Incassato al 21.09.09
Titolo III°	€.	1.257.773,63	Incassato al 21.09.09
Oneri di urbanizzazione	€.	164.943,27	Oneri derivanti da concessioni già incassate
Totale	€.	7.195.661,26	
Proiezione al 31.12.09	€.	9.725.630,50	
Totale parte entrata	€.	**16.921.291,76**	
Avanzo economico	€.	0,00	
Totale generale	€.	**16.921.291,76**	
Parte Uscita			
Titolo I°	€.	6.347.957,30	Importo pagato al 21.09.09
Quota cap. amm.to mutui	€.	499.245,22	Rata al 30.06.09
Totale	€.	6.847.202,52	
Proiezione al 31.12.09	€.	10.026.222,58	
Totale parte uscita	€.	**16.873.425,10**	
Avanzo presunto 2009	€.	**47.866,66**	