

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020 E TRIENNALE 2020-2022 LINEE GUIDA DELLE SCELTE PER IL 2020

Signori Consiglieri,

questa sera illustriamo e portiamo all'approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio 2020 e per il triennio 2020-2022 così come approvato con delibera di giunta n. 24 del 21.02.2020.

Il bilancio di previsione che andiamo ad approvare questa sera è stato ovviamente redatto nel rispetto dei vincoli del Documento di Economia e Finanza e delle normative contabili e fiscali vigenti.

Come vedremo di seguito, anche in questo bilancio si prevede che la principale fonte di finanziamento, ossia i trasferimenti da Stato e Regione, siano in diminuzione, confermando in questo il trend degli ultimi anni.

Per quanto attiene alla modalità di determinazione delle grandezze inserite nel bilancio di previsione si fa riferimento:

- per le entrate, al trend storico, alle banche dati disponibili e le modifiche normative che possono influenzare il gettito;
- per le spese, al trend storico, alle obbligazioni assunte nel passato, alle spese che derivano da specifici obblighi di legge.

L'anno 2019 è stato un anno di notevoli cambiamenti per la struttura amministrativa dell'ente, che oltre alla Nuova Amministrazione uscita dalle elezioni del maggio 2019 ha visto il consolidamento delle figure apicali P.O. e l'assunzione di una nuova figura C Amministrativa con i primi giorni dell'anno 2020. Confidiamo che nel corso del 2020 le carenze per quanto riguarda il settore tecnico-manutentivo che al momento vede la presenza di un solo operaio a tempo indeterminato, peraltro con alcune limitazioni nello svolgimento delle sue mansioni, possa essere coadiuvato da una nuova assunzione nello stesso settore ed inoltre vi è la volontà dell'amministrazione all'assunzione di una figura da affiancare a part time all'ufficio tecnico. L'amministrazione comunale inoltre cercherà come sempre di sopperire ad alcune carenze ricorrendo alle prestazioni di personale a tempo determinato (borse lavoro, Lsu, etc) attivando, ove possibile, le convenzioni già sottoscritte con i comuni vicini per far fronte ad eventuali emergenze.

Come si vedrà meglio in seguito si è deciso di lasciare invariate quasi tutte le tariffe ad eccezione delle inerenti l'utilizzo strutture, mentre le aliquote non hanno avuto variazioni. In ogni caso si sta cercando di mantenere inalterata la qualità dei servizi erogati e di continuare a sostenere le numerose realtà associative che animano le nostre piccole comunità. La scelta di rivedere le tariffe esclusivamente dell'utilizzo delle nostre strutture è dettata dal fatto di privilegiare l'utilizzo delle stesse da parte di

Associazioni presenti sul nostro territorio e di dare ulteriore beneficio a coloro che fanno attività giovanile.

Nell'ambito scuola famiglie abbiamo mantenute inalterate le tariffe della pre accoglienza , inserendo anche il servizio di post accoglienza nella scuola dell'infanzia. Manteniamo sempre il sostegno al Piano dell'offerta formativa (4.500,00 €) e lo sportello di ascolto (500,00€). Verranno anche riconfermate le attività Extrascolastiche quali "Inseguì la tua Storia" ed i Centri estivi, attraverso la Convenzione con i Comuni limitrofi di Romans d'Isonzo, Medea e Villesse, sia con l'Associazione "IO Deposito" riproponendo i centri per i ragazzi 14 – 16 anni che tanto successo ha avuto l'anno scorso. Grande sostegno anche a tutta l'attività della Biblioteca , con la promozione mensile di tutti gli eventi ed il supporto logistico tecnico.

Un tanto premesso si passa di seguito all'esame delle previsioni di bilancio e al commento ai principali valori che lo costituiscono.

#### DETTAGLIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA

	2019 assestato	2020	differenza 2019-2020	differenza percentuale
Entrate Tributarie	549.547	549.147	400	0 %
Trasferimenti da Stato e Regione	791.989	829.891	-37.832	- 5 %
Entrate Extratributarie	414.585	337.337	-77.248	-18 %
Entrate in conto capitale	724.113	606.550	-117.563	-16%
Entrate da riduzione di attività finanziarie	72.053	-	-72.053	- 100%
Accensione prestiti	-	-	-	-
Anticipazioni dal tesoriere	-	-	-	-
Entrate per conto terzi e partite di giro	990.100	740.100	250.000	-25%
<b>Totale entrate capitoli</b>	<b>3.542.389</b>	<b>3.063.025</b>	<b>230.636</b>	<b>-13%</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	37.202	28.419	-9.103	-24%
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>	507.546	341.654	-165.892	-32%
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>	107.439	0	-107.439	-100%
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>4.194.577</b>	<b>3.433.099</b>		

## PRINCIPALI SCELTE OPERATE SULLE ENTRATE

Passiamo ora ad analizzare le entrate proprie del Comune sempre tenendo conto che le somme esposte, sebbene fondate su trend storici e sulle basi dati disponibili, presentano in ogni caso un certo grado di aleatorietà legato a possibili eventi imprevedibili e/o a provvedimenti legislativi che potrebbero registrarsi nel corso dell'esercizio e in ogni caso alla inevitabile approssimazione che accompagna ogni previsione. Il bilancio è redatto nel rispetto del principio della prudenza.

Anche per il 2020 la scelta dell'Amministrazione per quanto riguarda le entrate di competenza comunale è stata quella di lasciare inalterate sia le aliquote dei tributi sia le tariffe per i servizi a domanda individuale. La Tari rimarrà pressochè inalterata, in realtà siamo in attesa di avere un quadro normativo completo e questo ci ha portato ad effettuare i calcoli sulla base dello storico 2019 mentre l'ultima delle tre rate sarà a conguaglio in base ai riferimenti che Arera darà al gestore Isa ambiente srl.

Per quanto riguarda le entrate tributarie, a parità di aliquote, il gettito previsto è il seguente:

	<b>2020 previsione</b>	<b>2019 accertato</b>	<b>incassato</b>
IMU	185.500 € (IMU Tasi)	181.968 €	174.590 €
Tari	184.147 €	183.784 €	148.225 €
Addizionale Comunale	98.500 €	98.500 €	25.372 €
Tosap	6.000 €	9.500 €	9.500 €
Imposta Pubblicità	10.000 €	9.585 €	9.585 €
Intrerezzi attivi	1.500 €	1.000 €	574 €
Dividenti APT	10.000 €	50.164 €	50.164 €

(la Tasi confluisce nell'IMU mantenendo invariate la pressione fiscale)

Da rilevare che abbiamo accertato e riscosso nel 2019 ben 26.500,00 € di accertamenti IMU.

Per il 2020 si prevede un aumento delle entrate da trasferimenti di parte corrente di circa 37.000 € rispetto al 2019. Verosimilmente tale aumento deriva dal previsto ma ancora teorico trasferimento in capo ai Comuni di alcune funzioni ex Uti. E' probabile che nel corso dell'esercizio ci sarà una ulteriore implemento di dette somme ex Uti al Comune, ma ovviamente si tratta di un fatto ancora aleatorio che non può trovare, ovviamente, rappresentazione nel bilancio che andiamo ad approvare.

Le entrate extratributarie (entrate per servizi a domanda individuale – mensa scolastica – SAD ecc.) sono previste in diminuzione rispetto al 2019 per € 77.053,00 circa.

Le entrate in conto capitale pari a 606.500 € sono in lieve diminuzione rispetto all'anno precedente. Le entrate in conto capitale sono costituite da un contributo regionale in conto investimenti per € 48.000,00 per interventi inerenti la sicurezza, 12.500,00 derivanti da trasferimento Uti per l'intervento di installazione telecamere dietro la Palestra e altri 120.000,00 per interventi su Campo Sportivo. Da

contributi per costruzione per € 6.000 e da cessione di aree cimiteriali per € 15.000,00, e dalla previsione di cessione di beni materiali e terreni per € 405.290,00.

Sono sostanzialmente non rilevanti dal punto di vista del bilancio le entrate per conto terzi e le partite di giro.

Il fondo pluriennale vincolato è complessivamente di circa 341.654 € ma come ho già avuto modo di spiegare nelle precedenti occasioni si tratta di una posta “tecnica” costituita da risorse già accertate destinate a finanziare impegni già assunti ma esigibili in esercizi successivi. Ciò comporta che lo stanziamento di spesa associato a una certa fonte di finanziamento può essere imputato pro quota a più esercizi fino a che la prestazione che ha determinato il sorgere dell’impegno non è conclusa.

Le entrate di parte corrente ossia la somma dei primi tre titoli dell’entrata sono pari a 1.716.375,00.

### **PREVISIONI SULLA GESTIONE DI CASSA**

Anche per l’esercizio 2020 non si prevede di dover ricorrere ad anticipazioni di tesoreria.

Partendo da una giacenza al 01/01/2020 pari a € 1.144.311 si prevedono riscossioni complessive in conto competenza e in conto residui pari a € 3.538.550. Tali entrate sommate alla consistenza iniziale portano ad un totale teorico (essendo il presente un bilancio di previsione) pari a 4.682.862,00. Per quanto riguarda i pagamenti in conto competenza e in conto residui essi sono previsti pari a € 3.800.944,00. La somma algebrica dei due valori consente di prevedere un saldo di cassa al 31/12/2020 pari a € 881.917.

### **PRINCIPALI SCELTE OPERATE SULLE SPESE**

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.);
- delle spese necessarie per l’esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell’amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP);

La tabella che segue riporta, divise per missioni, le spese correnti previste per l’esercizio 2019. Per ciascuna missione sono indicate le spese correnti e le spese in conto capitale riferibili a quella specifica missione

<b>Missioni</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>In conto capitale</b>	<b>Totale</b>
	712.110	74.928	<b>787.039</b>

Servizi generali e istituzionali			
Ordine pubblico e sicurezza	54.831	13.000	<b>67.831</b>
Istruzione	185.348	11.482	<b>196.829</b>
Attività culturali	54.010		<b>54.010</b>
Sport e tempo libero	71.107	172.220	<b>243.337</b>
Turismo			
Assetto territorio, edilizia abitativa	3.493	71.118	<b>74.610</b>
Tutela ambiente	196.072		<b>196.072</b>
Trasporti e mobilità	83.632	594.457	<b>679.089</b>
Soccorso civile	2.100		<b>2.100</b>
Politica sociale e famiglia	215.510	10.000	<b>225.510</b>
Tutela Salute	1.800		<b>1.800</b>
Sviluppo economico e competitività	2.000		<b>2.000</b>
Lavoro e formazione professionale	17.390		<b>17.390</b>
Fondi e accantonamenti	63.283		<b>63.283</b>
<b>Totale</b>	<b>1.662.688</b>	<b>948.205</b>	<b>2.610.893</b>

Le spese correnti sono previste in diminuzione rispetto all'anno 2019 per un importo pari a circa € 64.775,85 di cui abbiamo già impegnato 304.113,00. Il raffronto tra entrate correnti e spese correnti evidenzia che è rispettato l'equilibrio di parte corrente.

Di seguito invece per quanto riguarda solo le spese correnti è riportata la loro incidenza percentuale sul totale delle spese correnti:

<b>Missioni</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>Percentuale spesa corrente</b>
Servizi generali e istituzionali	712.110	42 %
Ordine pubblico e sicurezza	54.831	3,3 %
Istruzione	185.348	11,15 %
Attività culturali	54.010	3,25 %
Sport e tempo libero	71.107	4,28 %

Turismo		
Assetto territorio edilizia abitativa	3.493	0,21 %
Tutela ambiente	196.072	11,79 %
Trasporti e mobilità	83.632	5,03 %
Soccorso civile	2.100	0,13 %
Politica sociale e famiglia	215.510	12,96 %
Tutela Salute	1.800	0,11 %
Sviluppo economico e competitività	2.000	0,12 %
Lavoro e formazione professionale	17.390	1,05 %
Fondi e accantonamenti	63.283	3,81 %
<b>Totale</b>	<b>1.662.688</b>	<b>100 %</b>

Le spese in conto capitale previste sono pari a € 948.205,00. Le spese per rimborso prestiti ammonteranno ad € 82.106,00 e quelle per interessi passivi sono previste pari ad € 51.702,00 in calo di circa 78.458,00 euro rispetto all'esercizio 2019. Lo stesso trend si verificherà per tutto il triennio. I contributi in conto interessi sono pari a € 13.715,00 per cui la quota effettivamente a carico dell'ente è pari a € 37.987,00.

Il bilancio pareggia quindi ad € 3.433.099,00 per il 2020.

In tema di spesa corrente è interessante operare un'analisi per macroaggregati:

Titoli e macroaggregati di spesa	Def. 2019	2020	2021	2022
101 Redditi da lavoro dipendente	492.102,00	538.603,00	497.088,00	486.098,00
102 Imposte e tasse a carico Ente	44.485,00	44.277,00	42.460,00	41.385,00
103 Acquisto di beni e servizi	837.824,00	744.248,00	694.607,00	697.718,00
104 Trasferimenti correnti	131.196,00	158.849,00	143.226,00	143.226,00
107 Interessi passivi	55.330,00	51.702,00	47.903,00	43.924,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0
109 Rimborsi e poste correttive entrate	7.025,00	29.030,79	28.608,57	28.606,57
110 Altre spese correnti	159.480,00	95.976,00	97.307,00	97.307,43
<b>Totale</b>	<b>1.727.444,00</b>	<b>1.662.688,00</b>	<b>1.551.201,00</b>	<b>1.538.260,00</b>

Dalla tabella si evince che il macro-aggregato che incide maggiormente sulla spesa corrente è rappresentato dagli acquisti di beni e servizi che incidono per il 45% circa del totale, mentre la seconda voce di spesa è rappresentata dai costi per il personale pari a circa il 32% del totale. L'incidenza del costo del lavoro pro-capite è pari a € 360,00.

Di rilievo è anche il contenimento del debito – mutui che l'Ente ha in essere e che nell'arco di questi ultimi anni si è cercato di limitare e ridurre sensibilmente. Qui di seguito lo stock di debito degli ultimi 4 anni:

2017	2018	2019	2020
1.289.520	1.217.810	1.142.795	1.064.318

Con un debito pro capite di Euro 714,00.

Passo ora ad un'elencazione di quelle che saranno le opere più significative che intendiamo fare e che abbiamo già fatto nel corso di questo triennio e che sono già programmate:

Manutenzione strada da Beorchie staccionata	9.562,00
Impianto Illuminazione Campo di calcio	48.078,00
Manutenzione Impianto Sportivo Tribune Campo	124.141,00
Incarico per Nuovo PRGC	60.617,00
Incarico Predisposizione Progetto viabilità Corona	9.717,00
Manutenzione marciapiedi via Zanetti	56.000,00
Installazione Telecamere Area ricreativa	12.504,00
Installazione Telecamere in Scuola Infanzia	3.665,00
Risparmio Energetico Municipio	50.000,00
Realizzazione Marciapiedi e Illuminazione Corona	376.000,00

Passo ora la parola al revisore per la parte che riguarda l'illustrazione degli equilibri e degli indicatori di bilancio premettendo fin da ora che sono rispettati tutti i vincoli di legge, è rispettato l'obiettivo di finanza pubblica e, ovviamente, è garantito il pareggio di bilancio.

Il revisore ha proposto parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione.

Il Sindaco e Assessore al Bilancio

Luca dott. Sartori