

## **RELAZIONE ASSESSORE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024**

Il Bilancio di previsione 2024-2026 è il risultato del lavoro di squadra di tutta la Giunta e della collaborazione tra i vari settori dell'Amministrazione dei rispettivi responsabili e del loro staff ed è frutto di un approccio di ampia condivisione delle problematiche e strategie, con la definizione delle priorità, rispetto alla evidente scarsità di risorse ed in linea con gli obiettivi programmatici di mandato.

Esso è l'espressione e la sintesi contabile/numerica della programmazione dell'Ente, mentre contabilmente il bilancio di competenza riporta la previsione dell'esercizio finanziario 2024.

Il bilancio di previsione rappresenta l'esposizione contabile del DUP "Documento Unico di Programmazione", documento indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione che contiene la visione complessiva dell'amministrazione, espressa attraverso gli indirizzi strategici del Comune e del loro rapporto con le strategie nazionali e regionali, costituendo il presupposto di tutti i documenti di programmazione dell'Ente.

Il bilancio di previsione 2024-2026 è stato predisposto dal Responsabile del Servizio finanziario e presentato alla Giunta per la relativa delibera (delibera n. 71 del 6-11-2023) completo degli allegati contabili e della nota integrativa che riporta tutte le informazioni previste dalle vigenti disposizioni ( cfr. DLgs 118/2011 art. 11 comma 5). Entrambi i documenti, DUP e Bilancio di Previsione 2024 - 2026, sono stati presentati al Revisore Unico dei conti per la verifica di propria competenza e il parere.

L'organo di Revisione, ha verificato la correttezza e la congruità dei dati, l'osservanza delle norme di legge, dello statuto, del regolamento di contabilità, dei principi generali sul bilancio stabiliti dal codice civile quali trasparenza, chiarezza, veridicità, correttezza, continuità, integrità, prudenza ed equilibrio di bilancio rilasciando parere favorevole sia al DUP che al Bilancio di Previsione

Dopo la pandemia che abbiamo oramai lasciato alle spalle, il caro energia, i tassi di inflazione accelerati ed i conflitti militari in corso costituiscono fattori negativi che pesano sulla finanza pubblica e di fatto influenzano la gestione finanziaria degli enti, compreso Pontirolo, provocando un aumento dei costi dei contratti dei principali servizi pubblici locali.

In questo scenario, l'Amministrazione propone un bilancio che contenga la spesa corrente e introduca il miglior compromesso fra entrate e spese al fine di garantire gli stessi livelli quantitativi e qualitativi dei servizi pubblici erogati oggi. Operazione non semplice dal momento che la spesa corrente è composta da costi personale, utenze, spese per i contratti dei principali servizi pubblici locali come mense, manutenzioni patrimonio comunale, raccolta rifiuti, servizi sociali.

Lo schema di bilancio di previsione approvato in Giunta, evidenzia ancora una volta lo stato di sostanziale salute ed equilibrio dei conti del Comune. Il Bilancio, l'ultimo di questi cinque anni di mandato, mantiene le caratteristiche fondamentali dei bilanci precedenti, in particolare con azioni e misure concrete di sostegno alle fasce più deboli della popolazione. Elemento fondamentale è quello della pressione tributaria sui cittadini: tasse e tariffe non aumentano; quelle dei servizi a domanda individuale restano pressochè invariate e in ogni caso sono tra le più basse delle altre realtà della zona. Come già avvenuto anche lo scorso anno, per mantenere le esigenze di spesa corrente e gli equilibri di bilancio, utilizziamo una parte degli oneri di urbanizzazione per finanziare il bilancio corrente, avendo scelto di mantenere un livello adeguato di spesa corrente per garantire i servizi, sicurezza e solidarietà ai cittadini, per sostenere il mondo della cultura, dell'assistenza sociale alla popolazione.

Anche quest'anno portiamo in discussione l'approvazione del bilancio nei termini disposti dal TUEL. Approvare il bilancio di previsione entro la fine dell'anno comporta diversi vantaggi, sia di programmazione che di organizzazione e si evita la precarietà dell'esercizio provvisorio, il tutto in favore di una maggior snellezza nell'esercizio delle varie funzioni.

La velocità di predisposizione e redazione del bilancio di previsione è consentita comunque grazie all'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale del nostro Comune, che – pur in un contesto generale certamente non sempre favorevole per i conti pubblici – consente di guardare al futuro della nostra realtà locale con giustificata fiducia.

Si informa questo Consiglio che non è pervenuta alcuna richiesta di emendamento rispetto a quanto proposto dalla Giunta.

A livello contabile il bilancio 2024 - 2026 si basa sui valori assestati a fine 2023 tenendo in considerazione le maggiori previsioni di spesa già conosciute che interverranno nel corso del

nuovo anno ed è sviluppato nel rispetto del pareggio finanziario complessivo, che per l'esercizio 2024 trova l'equilibrio delle entrate e delle spese in euro 4.005.528,31

<b>ENTRATE</b>		<b>USCITE</b>	
TITOLO I: entrate correnti	2.164.004,12	TITOLO I:spese correnti	3.277.319,87
TITOLO II: trasferimenti correnti	163.481,18	TITOLO II: spese in conto capitale	167.514,75
TITOLO III: entrate extra tributarie	931.945,98	TITOLO IV: spese per rimborso prestiti	30.111,41
TITOLO IV: entrate da alienazioni, da trasferimenti	215.514,75	TITOLO VII: spese per servizi per conto terzi	530.582,28
TITOLO IX: entrate da servizi per conto terzi	530.582,28		
<b>totale complessivo entrate</b>	<b>4.005.528,31</b>	<b>totale complessivo spese</b>	<b>4.005.528,31</b>

### **ENTRATE**

Anche per il 2024 è stata confermata la situazione esistente delle aliquote e dei tributi in vigore.

Con riferimento agli stanziamenti di entrata le previsioni sono state effettuate secondo i seguenti criteri

#### **Imposte e tasse e proventi assimilati**

***IMU*** ***€ 1.196.000,00***

Per l'Imu la previsione è stata effettuata tenendo in considerazione la conferma delle aliquote già esistenti ed immutate dal 2015. La stima è stata effettuata sulla base delle banche dati aggiornate in relazione alle diverse basi imponibili. Il valore risulta in linea con quello degli ultimi anni grazie al recupero della base imponibile a seguito dell'attività di accertamento

intrapresa da tempo che consente altresì di iscrivere nel bilancio 2024 oltre all'entrata ordinaria, il valore di euro 100.000,00 quale recupero di tributi di competenza degli anni precedenti.

**TARI** **€ 530.000,00**

La tassa sui rifiuti, introdotta nell'ambito della IUC e disciplinata dall'art.1 commi 641 e ss L.147/13, deve assicurare con il proprio gettito la copertura integrale dei costi del servizio (rif. art.1 comma 654 L.147/13).

La previsione tiene conto del PEF 2023 approvato in corso d'anno. Il PEF, redatto in conformità al modello di cui alla determina 2/DRIF/2021, sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e a ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2022-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA). Entro il 30 aprile 2024 saranno approvate le nuove tariffe. Grazie all'introduzione del nuovo sistema di raccolta della frazione secca si è riusciti a migliorare sensibilmente la raccolta differenziata e questo ha permesso all'ente di limitare gli aumenti delle tariffe a carico dei cittadini.

Anche per quest'anno la TARI potrà essere versata in 2 rate mediante mod F 24 sulla base dei prospetti che verranno spediti alle rispettive abitazioni dei cittadini.

**Trasferimenti correnti** **€ 330.500,00**

Sono stati previsti sulla base dell'andamento storico o di documentazione agli atti dell'ente. Tale importo trova conferma già con le assegnazioni dello Stato per l'anno 2023.

## **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Le entrate da vendita ed erogazione di servizi, sono state iscritte sulla base dell'andamento storico, del numero degli utenti e delle modalità di erogazione dei servizi. I proventi di beni sono previsti in base a contratti e convenzioni in essere per quanto attiene canoni, locazioni e affitti; all'andamento storico, per quanto attiene il rendimento degli impianti fotovoltaici; all'andamento storico consolidato per le concessioni cimiteriali. I rimborsi e le altre entrate correnti sono stati iscritte in base alla documentazione agli atti dell'ente.

***Le principali sono:***

### ***PROVENTI MENSA SCOLASTICA***

Valore di bilancio euro 103.500,00: il valore rappresenta la previsione di entrata per la contribuzione degli studenti che si avvalgono del servizio mensa. La previsione tiene conto delle presenze di utenti già riscontrata con l'ultimo anno scolastico e con l'inizio del nuovo e delle possibili richieste di riduzione del costo del servizio nei casi previsti dal regolamento vigente. il costo del servizio trova copertura nella corrispondente entrata per la percentuale dell'89,18%.

### ***CONTRIBUTO GSE***

Valore di bilancio euro 40.000,00: il valore di previsione è stato determinato prudentemente tenendo in considerazione la produzione storica di energia elettrica da parte degli impianti fotovoltaici, attualmente in uso, esistenti sugli edifici scolastici e sull'edificio del comune. Gli impianti, oltre a garantire il risparmio energetico nel rispetto dell'ambiente, consentono mediante il contributo spettante, di finanziare la spesa corrente.

### ***ALTRE ENTRATE***

- proventi per la gestione della distribuzione del gas: valore di bilancio euro 107.400,00;
- fitti reali di fabbricati: valore di bilancio euro 48.000,00;
- cave euro 240.000,00
- proventi smaltimento rifiuti euro 45.000,00
- canone unico euro 48.000,00

i valori come sopra rappresentati, riguardano entrate previste per effetto di convenzioni ed accordi contrattuali.

### **Entrate in conto capitale**

Sono iscritti in questa posta gli oneri di urbanizzazione, stimati in base all'andamento storico ed i contributi straordinari dello Stato.

### ***ONERI DI URBANIZZAZIONE***

Valore di bilancio euro 70.000,00; in conformità alle disposizioni disposte dall'art. 1, comma 460, L. 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio per il 2017) l'ente ha utilizzato in parte corrente una quota degli oneri per finanziare quelle voci previste dalla norma medesima per l'ammontare di euro 50.000

### ***CONTRIBUTI STATALI***

Valore di bilancio euro 258.496,00: il valore comprende i trasferimenti a favore dell'ente disposti a seguito della partecipazione a bandi PNRR, ovvero sulla base di disposizioni normative. Gli altri trasferimenti riguardano specifici finanziamenti e sono correlati a corrispondenti voci di spesa.

### **USCITE**

Il bilancio di previsione 2024 2026 rappresenta il miglior compromesso fra le entrate e l'ammontare complessivo di tutte le spese consentendo così di mantenere sostanzialmente invariati rispetto all'anno precedente gli stanziamenti a disposizione dei rispettivi servizi in conformità alle richieste dei singoli assessorati ma anche degli enti con cui l'Amministrazione si coordina quali la scuola e l'azienda consortile.

La percentuale di copertura complessiva media dei servizi a domanda individuale rappresentati da tutte quelle attività gestite direttamente dall'ente, che siano poste in essere non per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta dell'utente e che non siano state dichiarate gratuite per legge nazionale o regionale, si assesta al 54,88%

In conformità ai principi contabili viene stanziato il fondo crediti di dubbia esigibilità, che ammonta ad € 35.800,00. Quest'ultimo, viene calcolato sulla base del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata dell'ultimo quinquennio.

A titolo prudenziale sono stati previsti anche i seguenti accantonamenti:

Fondo riserva: € 9.898,60;

Fondo perdite società partecipate: € 100,00.

L'attuale dotazione organica del nostro comune è costituita da 17 dipendenti. L'importo indicato nel bilancio di previsione relativo alla spesa del personale dipendente si basa sui dati

del piano integrato di attività e organizzazione (PIAO). L'ammontare previsto per il 2024 è di € 828.600,30. Tale valore è in aumento rispetto all'ultimo rendiconto approvato (2022); la maggiore spesa 2024/2025/2026 consente comunque, a questo Ente di posizionarsi al di sotto della soglia del 27,20% di cui alla tabella 1 del DPCM 17/03/2020 ed è contenuta nei limiti di aumenti annui massimi possibili.

È stata posta particolare attenzione agli interventi ordinari di conservazione e valorizzazione del patrimonio comunale con la destinazione di fondi per euro 233.399,59 oltre a garantire la copertura di tutte le utenze in essere che nel bilancio di previsione ammontano ad euro 316.564,00. Tali spese vengono stimate in previsione in funzione del loro trend storico. Al riguardo mi sembra opportuno evidenziare l'intervento di relamping di tutta la pubblica illuminazione che verrà effettuato a seguito di gara a mezzo di un contratto di PPP. Esso prevedrà la sostituzione di tutti i punti luce tradizionali con quelli a led oltre a garantire la manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto per tutta la durata contrattuale a fronte del pagamento di canoni costanti.

Anche tutti gli altri settori dell'amministrazione saranno interessati da interventi e iniziative mirate, nel solco della piena realizzazione del programma amministrativo ormai giunto alla fine del mandato.

La tutela dell'ambiente rimane un obiettivo prioritario per assicurare il benessere dei cittadini ed il progresso sostenibile per le future generazioni. Il costo del servizio di raccolta rifiuti risulta interamente coperto. Prosegue la cura e l'attenzione nei confronti del territorio con gli interventi finalizzati alla tutela dell'ambiente. Nel corso di quest'anno è stato approvato l'intervento di riqualificazione del centro di raccolta dei rifiuti per il quale sono stati assegnati fondi a seguito della partecipazione ad un bando. L'intervento che verrà realizzato nella seconda metà del prossimo anno, restituirà ai cittadini una struttura efficiente ed in linea con gli attuali standard di sicurezza essa andrà ad affiancarsi al centro del riuso di recente apertura.

Continua la valorizzazione dell'oasi Renova Park e proseguirà il progetto del lago dell'intreccio, quest'ultimo intervento avente portata sovracomunale e di ampio respiro vuole essere un esempio innovativo di valorizzazione del nostro territorio e di quello circostante.

Prosegue l'impegno dell'amministrazione verso gli assessorati della cultura e dell'istruzione con lo stanziamento in bilancio delle risorse necessarie per finanziare il piano diritto allo studio condiviso con l'istituto comprensivo e approvato nel corso dell'anno e le iniziative culturali proposte dalla biblioteca comunale.

Sottolineo come vuole la tradizione di questa amministrazione, l'attenzione posta a favore dei servizi sociali; essi rimangono ambiti prioritari dell'impegno dell'amministrazione comunale per i quali ha dimostrato la massima sensibilità possibile, per essere di supporto e vicinanza alle categorie svantaggiate e alle fasce più deboli.

Evidenzio che agli assessorati della cultura, biblioteca e assistenza sono destinate risorse per complessive euro 677.643,54; esse assorbono il 21% di tutta la spesa corrente dell'ente.

Le spese per investimenti ammontano ad euro 167.514,75 e sono rappresentati dagli interventi finanziati dal PNRR per euro 126.465,00 destinati all'efficientamento energetico ed alla digitalizzazione dell'ente e dagli interventi straordinari sul patrimonio dell'ente per la differenza. Ad essi si aggiungono gli interventi già citati nella presente relazione, quali quello di riqualificazione del centro di raccolta/riutilizzo rifiuti per l'importo di euro 767.000 finanziato in parte con mutuo, in parte con risorse proprie ed in parte con contributi da bando e quello di relamping di tutta la pubblica illuminazione per l'importo di euro 845.233,00 finanziato a mezzo di contratto di PPP.

A tal proposito, il comune di Pontirolo Nuovo rispetta ampiamente i limiti di indebitamento previsti dal d.lgs 267/2000. La percentuale d'indebitamento rispetto alle entrate correnti si assesta al 0,30% per il 2024, 0,26% per il 2025 e 0,22% per il 2026, mentre il limite fissato dal TUEL è il 10%; ciò lascia ampi spazi di manovra per il finanziamento di eventuali futuri investimenti laddove l'Ente volesse ricorrere all'indebitamento.

Concludo la mia relazione rinviando all'analisi del documento di bilancio e dei suoi allegati per il dettaglio delle singole voci, dei valori e delle percentuali.

Pontirolo Nuovo, 27 novembre 2023

L'Assessore al Bilancio

Francesco Scuderi