

1° Commissione consiliare Affari generali e finanze congiuntamente alla 1° Commissione consultiva Affari generali e finanze.

Verbale seduta in videoconferenza del 21.04.2021

Ordine del giorno:

- COMUNICAZIONE AI SENSI ART. 166, COMMA 2, D.L.GS. N.267/2000: 2° PRELEVO DAL FONDO DI RISERVA DISPOSTO CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 27 DEL 22.03.2021.
- APPROVAZIONE DEL RENDICONTO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020.
- 3° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E MODIFICA DEL PIANO TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI. APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020.

Componenti la Commissione consiliare presenti:

Carmignano Rosamaria – presidente

Bonaiuti Augusto

Rinaldi Mauro

Gozzoli Rita

Grandi Emanuela

Componenti la Commissione consultiva presenti:

Garagnani Giovanni

Gorzanelli Ivano

Miani Graziano

Pancaldi Eros

Petraglia Simona

Pini Ilenia

Rubini Iames

Zaccuri Antonio

Partecipanti esterni alla seduta:

dott.ssa Laura Biolcati – responsabile area servizi finanziari

Tagliavini Enrico – Sindaco

Verbalizza: Carmignano Rosamaria – presidente

La seduta, in videoconferenza, si apre alle ore 20,08

La presidente dà la parola al Sindaco Enrico Tagliavini che illustra il 1° punto all'ordine del giorno e spiega che il totale del fondo di riserva è pari a € 30.000,00 (trentamila). Dall'inizio dell'anno sono stati prelevati € 4.400,00 (quattromilaquattrocento,00) utilizzati per la riparazione del portone d'ingresso della sede Municipale ed € 3.900,00 (tremilanovecento,00) destinati all'affidamento di uno studio con lo scopo di ottenere la certificazione (REI) prevenzione incendi delle pareti del Centro Civico.

Il Consigliere Augusto Bonaiuti chiede conferma del fatto che il Centro Civico sia sprovvisto di certificazione antincendio. Il Sindaco risponde affermativamente e conferma che tutte le scuole del territorio sono provviste di detta certificazione. Il Consigliere Bonaiuti dice che provvederà a far pervenire mail con richieste di chiarimenti al responsabile dell'ufficio tecnico.

Prende la parola l'Assessore Mauro Rinaldi che confida nel fatto che la Dott.ssa Biolcati ci illustrerà e porterà in una direzione condivisibile da tutti perché l'Amministrazione sta perseguendo gli obiettivi per mettere in atto impegni primari soprattutto in merito alle scuole e ai ristori non solo delle attività economiche ma anche delle associazioni utilizzando l'avanzo di amministrazione. Ribadisce inoltre l'importanza di portare il Centro Civico ad un livello massimo di completezza e sicurezza tenuto conto del fatto che si tratta di una struttura tra le più utilizzate in campo sociale e culturale.

La Dott.ssa Biolcati ha redatto una relazione sintetica sulla gestione economico-finanziaria che ci permetterà di seguire più agevolmente le specifiche che a breve ci illustrerà.

Preciso che tale relazione sarà parte integrante di questo verbale.

La Dott.ssa Laura Biolcati precisa che la normativa prevede di predisporre una serie di documenti "corposi" da allegare ogni qualvolta si approva un bilancio o un rendiconto.

La Dott.ssa Biolcati per rendere più comprensibile a tutti una materia indubbiamente ostica ha redatto una relazione sintetica e si appresta ad illustrarla.

La Dott.ssa Biolcati illustra la tabella che si trova a pag. 1 della relazione e mette in evidenza che l'avanzo di amministrazione è di € 3.144.086,56; naturalmente da questo risultato si devono detrarre gli importi che, per legge, vanno accantonati o destinati ad altre finalità che sono elencati nella tabella a pag.4 della relazione.

Il totale dell'avanzo accantonato ammonta a € 1.362.854,42.

Il totale dell'avanzo vincolato (parte corrente) ammonta a € 707.720,58, tra queste voci emerge il "fondo funzioni fondamentali" che ammonta a € 587.206,71 che è l'importo erogato al Comune dallo Stato per far fronte all'emergenza dovuta al covid-19, detto importo andrà rendicontato e non è ancora chiaro se la parte non utilizzata andrà restituita oppure si potrà trattenere per far fronte a spese del 2021.

Il totale dell'avanzo vincolato (parte investimenti) ammonta a € 180.000,00.

Il totale dell'avanzo destinato a investimenti ammonta a € 46.000,28, questo importo deriva da economie di spese dell'anno precedente e dovranno essere destinati alle spese da cui derivano.

Dopo aver detratto gli importi suindicati, resta un avanzo libero pari a € 847.511,28.

Una quota dell'avanzo libero pari a € 291.631,00 è già stata utilizzata per il miglioramento sismico (2° stralcio) e la riqualificazione energetica delle scuole "Anna Frank".

Quindi l'avanzo libero risulta essere pari a € 555.880,28.

La Dott.ssa Biolcati passa ora ad illustrare brevemente l'andamento delle entrate tributarie e riscossione coattiva che si trova a pag. 4 e 5 della relazione e precisa che l'esatto andamento del gettito dell'addizionale comunale per il 2020 si potrà percepire solo nel 2021, quindi al momento risulta difficile quantificare il gettito di questa imposta.

La Dott.ssa Biolcati evidenzia un altro aspetto da prendere a confronto tra il 2019 e il 2020 che riguarda le minori entrate per riscossioni coattive che sono espresse nella tabella di pag. 5 della relazione, mentre si ha un incremento nella riscossione del recupero evasione tassa rifiuti.

La Dott.ssa Biolcati illustra l'argomento dei trasferimenti correnti e delle entrate extratributarie, nel 2020 si è verificato un incremento consistente dei trasferimenti dovuti ai ristori e trasferimenti statali per far fronte alle minori entrate e maggiori spese causate dalla pandemia, come evidenziato a pag. 5 e 6 della relazione dove viene specificata la destinazione di dette somme.

Le spese correnti sono evidenziate a pag. 6 e 7 della relazione da dove si evince che le percentuali di ripartizione sono pressoché invariate rispetto al 2019 tranne che per le risorse destinate al sociale e alla scuola che hanno subito un incremento (passano dal 27,83% del 2019 al 32,49% del 2020) dovuto alla situazione pandemica.

La dotazione organica del personale è stata interessata da 2 cessazioni per pensionamento nelle figure di un operaio e uno specialista giornalista e 3 assunzioni nelle figure di due operai e un istruttore tecnico nell'area urbanistica.

A pag. 7 e 8 della relazione si trova la specifica relativa al fondo crediti dubbia esigibilità che costituisce la quota più importante delle somme accantonate dell'avanzo di amministrazione e che è basato sui crediti residui dell'Ente. La Dott.ssa Biolcati ricorda che nel 2019 era stato fatto un lavoro di verifica in merito ai crediti molto vecchi e difficilmente risolvibili per cui dal fondo erano stati cancellati crediti non esigibili per un importo di € 687.127,73.

Nel 2020 sono stati tolti dal fondo crediti dubbia esigibilità crediti per € 55.583,62. La Dott.ssa Biolcati precisa questi crediti sono stati tolti dal bilancio ma non sono stati cancellati, per cui l'Ufficio Tributi continua l'attività di recupero di queste somme che, nel momento in cui venissero recuperate andrebbero ad incrementare le entrate in bilancio.

Per l'anno 2020, continuando a seguire una linea prudenziale, viene accantonato, nel fondo crediti dubbia esigibilità, un importo pari al 100% dei residui come da bilancio che ammontano a € 814.702,77.

Gli investimenti per l'anno 2020 sono indicati a pag. 8 e nella tabella a pag. 9 della relazione. La Dott.ssa Biolcati precisa che gli oneri di urbanizzazione hanno subito una flessione di circa 130.000,00 euro rispetto all'anno 2019. Nella tabella sono evidenziati i principali investimenti attivati nel corso del 2020, l'intervento più rilevante dal punto di vista economico e per il quale è stato acceso un mutuo di € 1.700.000,00 è la riqualificazione del Centro Sportivo che procede per stralci; il secondo intervento rilevante è la manutenzione straordinaria del Centro Civico che è stato finanziato da trasferimenti regionali per un importo pari a € 463.073,60 e che verrà completato nel corso del 2021; altro intervento significativo è l'intervento per l'adeguamento antincendio della scuola media G. Graziosi finanziato con avanzo per un importo di € 275.865,52; un altro intervento importante è la destinazione di € 84.196,59 per lavori sulle strade comunali. Ci sono altri investimenti di minore entità che si possono evincere dalla tabella a pag.9 della relazione.

La Dott.ssa Biolcati illustra la situazione dell'indebitamento del Comune di Savignano sul Panaro che al 31.12.2020 risulta essere di € 2.4730210,07 come specificato nella tabella a pag. 9 della relazione. Oltre all'indebitamento per mutui tratti direttamente, il Comune deve far fronte ad un trasferimento annuale di € 12.186,46 all'Unione Terre di Castelli per il mutuo per la realizzazione del Polo per la Sicurezza.

La Dott.ssa Biolcati comunica che a partire dal 2020 per alcune spese (vedi pag. 10 della relazione) non c'è più l'obbligo di rispettare i limiti di spesa, precisa che per quanto riguarda il Comune di Savignano queste spese sono sempre state modeste.

La Dott.ssa Biolcati comunica che il Comune di Savignano sul Panaro rispetta tutti gli indicatori dei parametri di deficitarietà strutturale e quindi non ci sono squilibri di bilancio.

Per quanto riguarda il pagamento delle fatture, il Comune nel 2020 ha pagato con una media di circa 14 giorni di anticipo rispetto alle scadenze.

Prende la parola l'assessore Mauro Rinaldi che ribadisce il fatto che si cercherà di aiutare le attività economiche e le associazioni con "ristori" e agevolazioni "tari". Si pensa di fare un bando per dare un giusto

equilibrio a chi si è trovato in difficoltà in modo particolare le associazioni che gestiscono spazi, che hanno contratti di gestione e che hanno affitti da pagare.

Interviene Giovanni Garagnani che ringrazia la Dott.ssa Biolcati per la precisa esposizione fatta e chiede se è intenzione dell'Amministrazione utilizzare l'avanzo libero (€ 555.880,28) interamente alla distribuzione dei ristori.

Risponde La Dott.ssa Biolcati precisando che l'importo dell'avanzo libero può essere utilizzato dall'Amministrazione a discrezione anche se è consigliabile utilizzare l'avanzo per investimenti e non per spese correnti. Come è d'uso da parecchi anni l'avanzo, nel Comune di Savignano, viene utilizzato per finanziare spese di investimenti di una certa rilevanza. Una parte di questo avanzo verrà utilizzata con la variazione di bilancio che ci apprestiamo ad illustrare.

Il Sindaco Enrico Tagliavini interviene per precisare che una parte dell'avanzo verrà utilizzata per completare i lavori di miglioramento del Centro Civico per il conseguimento della certificazione antincendio.

La Dott.ssa Biolcati passa ad illustrare la 3^a variazione di bilancio.

Per la parte corrente si registrano poche variazioni:

- Maggiore entrata di € 5.000,00 da parte del Comune di Spilamberto, destinata alla realizzazione del festival Betty B, che finanzia una maggiore spesa per lo stesso importo. Quindi variazione zero.
- Spostamento di € 5.000,00 dall'area Urbanistica all'area Cultura.
- Spostamento delle entrate derivanti da Tosap, Cosap e Imposta sulla pubblicità da "entrate tributarie" a "entrate extratributarie", questo in relazione al fatto che dal 1° Gennaio 2021 è stato istituito il "Canone unico" che va a sostituire la tosap, la cosap e l'imposta sulla pubblicità.

Per la parte investimenti si registra un contributo aggiuntivo da parte dello Stato di € 70.000,00. Tale contributo viene destinato per € 35.000,00 ad interventi sulla viabilità e per € 35.000,00 per la sostituzione della caldaia della scuola primaria A. Crespellani. Tenuto conto che la sostituzione della caldaia costa € 50.000,00, i restanti € 15.000,00 vengono finanziati da contributi statali per il conto termico.

Si passa ora ad illustrare l'applicazione dell'avanzo di Amministrazione.

Avanzo applicato alla parte corrente:

- € 80.000,00 avanzo vincolato destinati a finanziare le riduzioni della TARI a soggetti in difficoltà per effetto della pandemia.
- € 5.000,00 avanzo vincolato da trasferire al Comune di Vignola in virtù della convenzione per l'utilizzo della piscina a sostegno delle perdite subite causa pandemia.
- € 35.000,00 avanzo libero, di cui € 15.000,00 per incentivi sulla riscossione coattiva di tributi ed € 20.000,00 per spese progettazione di un percorso ciclabile Magazzino/Doccia.

Riepilogando viene applicata alla parte corrente del bilancio una quota di avanzo pari a € 120.000,00, di cui € 85.000,00 da avanzo vincolato ed € 35.000,00 da avanzo libero.

Avanzo applicato alla parte investimenti:

- € 20.000,00 avanzo vincolato per la realizzazione di una recinzione per la messa in sicurezza della ferrovia nella frazione di Mulino.
- € 300.000,00 avanzo libero destinati ad opere di adeguamento alla normativa antincendio del Centro Civico Comunale. Questa opera, essendo superiore ai 100.000,00 euro comporta una variazione del piano triennale delle opere pubbliche 2021/2023.
- € 60.000,00 avanzo libero di cui € 30.000,00 per l'adeguamento alla normativa anti Covid delle scuole comunali ed € 30.000,00 per l'acquisto di arredi dei parchi pubblici.

- € 1.272,33 avanzo libero per l'adeguamento del software in uso ai servizi demografici. Questo importo sarà trasferito all'Unione in quanto l'intervento sarà effettuato dal CED per tutti i Comuni dell'Unione.
- € 8.408,69 per opere di riqualificazione energetica della scuola A. Frank, di cui € 4.591,85 da avanzo destinato ad investimenti ed € 3.816,84 da avanzo libero.

In conclusione, dopo tutte le variazioni ed gli accantonamenti, rimane un avanzo libero spendibile pari a € 155.791,79.

La Dott.sa Biolcati, terminata l'esposizione, assicura che verrà inoltrata ai componenti le commissioni la relazione sintetica da lei redatta.

Anche il Sig. Eros Pancaldi chiede che venga inviata la citata relazione.

La presidente, non essendoci altri interventi, ringrazia tutti e dichiara chiusa la riunione alle ore 21,48.

La presidente
f.to Rosamaria Carmignano



Comune di Savignano sul Panaro

Area Servizi Finanziari

Relazione sintetica sulla gestione 2020

Con la presente relazione si illustrano gli eventi maggiormente significativi della gestione economico-finanziaria del Comune di Savignano sul Panaro.

Per un'analisi più approfondita dei contenuti si rimanda alla "Relazione al Rendiconto 2020", allegato n. 3 alla deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 19/03/2021.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione dell'esercizio 2020 si chiude con un avanzo complessivo di euro 3.144.086,56, suddiviso fra quote accantonate, quote vincolate e avanzo libero da vincoli, come indicato nel dettaglio nella tabella seguente.

	AVANZO 2020
Fondo crediti dubbia esigibilità	814.702,77
Fondo contenzioso	399.980,00
Accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco	4.173,16
Accantonamento per conguagli utenze	14.071,69
Accantonamento discarico ruoli coattivi	35.000,00
Accantonamento fondo rinnovo contrattuale	42.000,00
Accantonamento per conguagli trasferimenti ad altri enti	50.000,00
Oneri urbanizzazione secondaria per confessioni religiose	2.926,80
Totale avanzo accantonato (A)	1.362.854,42
Rimborso quota capitale mutuo MEF (<i>VINCOLO DERIVANTE DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI</i>)	15.513,87
Agevolazioni TARI	80.000,00
Fondo funzioni fondamentali	587.206,71
Contributi ad associazioni a ristoro perdite da COVID 19	20.000,00
Contributi ad enti pubblici a ristoro perdite da COVID 20	5.000,00
Totale avanzo vincolato di parte corrente (B)	707.720,58
Fondi vincolati a spese in conto capitale (adeguamento antisismico scuola materna "G. Verdi")	160.000,00
Fondi vincolati a spese in conto capitale (recinzione ferrovia Mulino)	20.000,00
Totale avanzo vincolato di parte investimenti (C)	180.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA di cui	887.720,58
<i>vincoli derivanti da leggi e principi contabili</i>	15.513,87
<i>vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	872.206,71
Avanzo destinato a investimenti (D)	46.000,28
Avanzo libero da vincoli (E)	847.511,28
AVANZO COMPLESSIVO 2020 (A + B + C + D + E)	3.144.086,56

(A) Avanzo accantonato

L'avanzo accantonato si compone di quote accantonate per disposizione di legge e accantonamenti disposti dall'ente per far fronte ad impegni futuri.

L'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto dal D.Lgs 118/2011 sull'armonizzazione contabile, ed è un fondo che garantisce il mantenimento degli equilibri di bilancio dell'ente nell'eventualità di mancate riscossioni di entrate tributarie e patrimoniali. Viene stanziato con il bilancio di previsione e ricalcolato a fine anno con il rendiconto, per essere accantonato nell'avanzo di amministrazione.

Con il rendiconto 2019 era stata compiuta un'analisi approfondita di tutti i residui attivi dell'ente, con particolare attenzione al loro grado anzianità, che aveva portato all'eliminazione per inesigibilità di una quota importante di residui attivi relativi alla tassa rifiuti e alle sanzioni al codice della strada (complessivamente euro 687.124,73). Anche con il rendiconto 2020 si continua questa procedura di "pulizia" dei residui già avviati a riscossione coattiva, con contestuale riduzione di pari importo del fondo crediti di dubbia esigibilità. L'importo dei crediti stralciati nel 2020 è di euro 55.583,62.

TITOLO 1 - ENTRATE TRIBUTARIE				
capitolo	accertamento	residuo al 31/12/2020 - PRE RIACCERTAMENTO	importo stralciato	residuo finale
11180.0000	2019/65 IMU 2019	291,00	291,00	-
12291.0000	2017/179 RECUPERO TARI 2017	626,58	626,58	-
12291.0000	2017/180 RECUPERO TARI 2017	658,48	658,48	-
12291.0000	2017/182 RECUPERO TARI 2017	9.366,26	9.366,26	-
12291.0000	2018/33 RECUPERO TARI 2018	105,00	105,00	-
12291.0000	2018/34 RECUPERO TARI 2018	82,00	82,00	-
12230.0000	2014/146 TARI 2014	1.230,78	1.230,78	-
12230.0000	2015/101 TARI 2015	4.925,33	4.925,33	-
12230.0000	2016/127 TARI 2016	4.436,69	4.436,69	-
Totale		21.722,12	21.722,12	-
TITOLO 3 - SANZIONI CDS				
capitolo	accertamento	residuo al 31/12/2020 - PRE RIACCERTAMENTO	importo stralciato	residuo finale
32395.0000	2016/46 CDS 2016	3.861,50	3.861,50	-
32395.0000	2017/46 CDS 2017	30.000,00	30.000,00	-
Totale		33.861,50	33.861,50	-
TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI PER INESIGIBILITA'			55.583,62	

L'accantonamento a fondo contenzioso di euro 399.980,00 viene mantenuto inalterato, in attesa della conclusione dei vari gradi di giudizio della causa in corso con la società in liquidazione Il Mulino.

L'accantonamento per l'indennità di fine mandato del Sindaco viene previsto nella misura di legge di euro 4.173,16.

Viene inoltre disposto un accantonamento di euro 42.000,00 per il rinnovo contrattuale del contratto del personale dipendente (nel 2019 erano 30.000,00 euro).

Gli accantonamenti ulteriori disposti dall'Ente sono:

- Euro 35.000,00 per il discarico di ruoli coattivi anni precedenti;
- Euro 14.071,69 per il conguaglio di utenze, in quanto non è infrequente che alcune società trasmettano conguagli consistenti anche a distanza di 3-4 anni;
- Euro 50.000,00 per eventuali conguagli di trasferimenti ad enti diversi;
- Euro 2.926,80 a titolo di destinazione del 7% degli oneri di urbanizzazione secondaria a confessioni religiose, ai sensi dell'art. 9, comma 1, lett. h), della Legge Regionale 24/2017. Trattandosi infatti di somme di modesto ammontare, l'Amministrazione ha deciso di erogarle con cadenza triennale, provvedendo ad accantonare annualmente la quota di competenza.

(B) Avanzo vincolato di parte corrente

Viene inserito tra i vincoli, come previsto dalla normativa, il rimborso della quota capitale del mutuo MEF sospesa come misura di sostegno a seguito dell'emergenza Covid. Il rimborso avverrà alla fine del periodo di ammortamento del mutuo ed ammonta ad euro 15.513,87.

I vincoli formalmente attribuiti dall'ente sulla parte corrente del bilancio ammontano complessivamente ad euro 692.206,71 e sono interamente collegati alle misure anti Covid:

- Euro 80.000,00 per agevolazioni tariffarie sulla TARI;
- Euro 20.000,00 per contributi ad associazioni per ristoro perdite;
- Euro 5.000,00 per contributi ad altri enti pubblici per ristoro perdite (al Comune di Vignola per la gestione convenzionata della piscina comunale);
- Euro 587.206,71 vincolo del fondo funzioni fondamentali incassato nel 2020 e da rendicontare entro il 31 maggio 2021.

(C) Avanzo vincolato di parte investimenti

L'avanzo vincolato di parte investimenti ammonta complessivamente a euro 180.000,00 e comprende:

- euro 160.000,00 per l'adeguamento antisismico scuola materna "G. Verdi";
- euro 20.000,00 per la messa in sicurezza della ferrovia di Mulino.

(D) Avanzo destinato a investimenti

La quota di avanzo destinato a investimenti ammonta ad euro 46.000,28 e deriva da economie di spesa su impegni di parte investimenti, pertanto mantiene la stessa destinazione. Di questi, euro 41.408,43 derivano da economie sulle opere di manutenzione straordinaria del centro sportivo "T. Nuvolari", finanziate da mutuo, e quindi dovranno essere ridestinati allo stesso intervento, mentre i restanti euro 4.591,85 hanno il solo vincolo di essere applicati alla parte capitale del bilancio.

(E) Avanzo libero da vincoli

L'avanzo non vincolato viene quantificato per differenza ed ammonta ad euro 847.511,28.

Con determina del responsabile Area Servizi Finanziari n. 104 del 06/04/2021 è stata applicata una quota di avanzo vincolato presunto di euro 291.631,00 per lavori di miglioramento sismico (2° stralcio) e riqualificazione energetica (opera parzialmente finanziata da contributi regionali e statali) della scuola primaria "A. Frank", pertanto ad oggi risulta disponibile avanzo per euro 2.852.455,56.

Tolti i fondi accantonati e vincolati, l'avanzo a disposizione dopo l'applicazione di una quota di avanzo presunto ammonta ad euro 601.880,56 (somma di euro 46.000,28 di avanzo destinato a investimenti ed euro 555.880,28 di avanzo libero).

	Avanzo utilizzato DT 104 del 06/04/2021	Avanzo disponibile
Fondo crediti dubbia esigibilità		814.702,77
Fondo contenzioso		399.980,00
Accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco		4.173,16
Accantonamento per conguagli utenze		14.071,69
Accantonamento discarico ruoli coattivi		35.000,00
Accantonamento fondo rinnovo contrattuale		42.000,00
Accantonamento per conguagli trasferimenti ad altri enti		50.000,00
Oneri urbanizzazione secondaria per confessioni religiose		2.926,80
Totale avanzo accantonato (A)	-	1.362.854,42
Rimborso quota capitale mutuo MEF (VINCOLO DERIVANTE DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI)		15.513,87
Agevolazioni TARI		80.000,00
Fondo funzioni fondamentali		587.206,71
Contributi ad associazioni a ristoro perdite da COVID 19		20.000,00
Contributi ad enti pubblici a ristoro perdite da COVID 20		5.000,00
Totale avanzo vincolato di parte corrente (B)	-	707.720,58
Fondi vincolati a spese in conto capitale (adeguamento antisismico scuola materna "G. Verdi")		160.000,00
Fondi vincolati a spese in conto capitale (recinzione ferrovia Mulino)		20.000,00
Totale avanzo vincolato di parte investimenti (C)	-	180.000,00
Avanzo destinato a investimenti (D)	-	46.000,28
Avanzo libero da vincoli (E)	291.631,00	555.880,28
AVANZO COMPLESSIVO 2020 (A + B + C + D + E)	291.631,00	2.852.455,56
AVANZO DISPONIBILE (destinato a investimenti + libero)		601.880,56

LE ENTRATE TRIBUTARIE E LA RISCOSSIONE COATTIVA

Nel 2020 le aliquote dei tributi comunali non hanno subito modifiche, con la sola eccezione dell'addizionale comunale Irpef, interessata da un'importante revisione con l'introduzione di una fascia di esenzione dall'imposta per i redditi fino a 10.000,00 euro e il contestuale incremento dallo 0,68% allo 0,80% per i redditi superiori a tale soglia, in un'ottica di sostegno ai redditi inferiori.

L'impatto di tale manovra sarà pienamente valutabile solo con il consuntivo 2021, a causa del sistema di versamento per acconti e saldi dell'imposta.

Sicuramente ci si aspettano effetti negativi sul gettito dell'addizionale dovuti alle chiusure di molte attività a causa dell'epidemia Covid, effetti ancora non quantificabili.

Descrizione	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Cons. 2020 - Cons. 2019
IMU	2.156.056,71	2.168.311,08	12.254,37
Violazioni IMU	308.372,71	205.063,25	-103.309,46
Addizionale comunale IRPEF	930.955,23	936.711,69	5.756,46
TARI - Tassa rifiuti	1.429.498,00	1.306.000,00	-123.498,00
Recupero evasione tassa rifiuti	35.801,72	46.333,15	10.531,43
Tributo ambientale provinciale	70.000,00	0,00	-70.000,00
TASI - Tributo per i servizi indivisibili	22.559,11	1.232,00	-21.327,11
Recupero evasione TASI	11.399,05	0,00	-11.399,05
TOSAP	47.031,00	54.558,00	7.527,00
Imposta comunale sulla pubblicità	63.679,51	50.168,55	-13.510,96
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.608,61	3.420,01	-188,60
Fondo di solidarietà comunale	1.041.473,41	1.038.660,75	-2.812,66
Totale	6.120.435,06	5.810.458,48	-309.976,58

I dati più evidenti del confronto fra accertamenti 2020 e 2019 riguardano la riduzione del recupero dell'evasione tributaria, che si mantiene comunque su livelli importanti con accertamenti per violazioni IMU per euro 205.063,25, evasione tassa rifiuti per 46.333,15 (euro 10.531,43 in più rispetto al 2019), mentre non sono stati emessi avvisi per recupero evasione TASI.

Il gettito IMU ordinaria incrementa di euro 12.254,37 rispetto all'anno precedente; la TASI è, di fatto, scomparsa, rimanendo applicabile solo per due categorie residuali di immobili: i fabbricati strumentali all'agricoltura e i beni merce.

La TOSAP produce un gettito superiore di euro 7.527,00 rispetto all'anno precedente, mentre l'imposta comunale sulla pubblicità risente pesantemente della situazione economica generale e subisce un calo di euro 13.510,96.

La minore entrata di euro 70.000,00 relativa al tributo ambientale provinciale è correlata ad una corrispondente minore spesa, in quanto dal 2020 il tributo viene incassato direttamente dalla Provincia.

Il fondo di solidarietà comunale rimane sostanzialmente stabile.

I TRASFERIMENTI CORRENTI E LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

I trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche, a seguito dell'applicazione delle misure di sostegno agli enti locali per far fronte all'emergenza Covid, registrano un eccezionale incremento, con uno scostamento di euro 807.083,03 rispetto al 2019.

Tipologia	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Scostamento 2020-2019	% scostamento
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	148.080,47	955.163,50	807.083,03	545,03%
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	111.362,72	911.650,50	800.287,78	718,63%
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali ed Enti di Previdenza	36.117,75	43.513,00	7.395,25	20,48%
Trasferimenti correnti da Famiglie		-	-	0,00%
Trasferimenti correnti da Imprese	7.843,60	3.000,00	- 4.843,60	-61,75%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	0,00%
Trasferimenti Correnti dall'unione Europea e dal resto del mondo	-	-	-	0,00%
Totale	155.924,07	958.163,50	802.239,43	514,51%

Per quanto riguarda i trasferimenti statali, euro 587.206,71 sono imputabili all'assegnazione del fondo funzioni fondamentali, e finalizzato a coprire perdite da minori entrate, tributarie e patrimoniali, e maggiori spese necessarie per fronteggiare l'emergenza. L'utilizzo di tale fondo, dovrà essere rendicontato, come precedentemente accennato, entro il 31 maggio 2021, motivo per cui è stato prudenzialmente costituito un vincolo di pari importo in avanzo.

Oltre al fondo funzioni fondamentali il Comune ha ricevuto, sempre a causa dell'emergenza Covid, una serie di altri trasferimenti, alcuni dei quali riversati per competenza all'Unione Terre di Castelli, e precisamente:

- Euro 98.089,54 di fondo solidarietà alimentare (trasferito all'Unione);
- Euro 1.269,91 per straordinari personale polizia locale (trasferito all'Unione);
- Euro 9.135,88 per spese di sanificazione e disinfezione;
- Euro 40.000,00 per interventi di adeguamento e di adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche.

Anche i trasferimenti regionali incrementano, e sono relativi a:

- Euro 6.700,00 di contributi relativi alla pratica sportiva per contrastare la sedentarietà determinata dall'emergenza Covid;
- Euro 8.000,00 di trasferimenti nel settore cultura per la realizzazione del festival Betty B.

Descrizione	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Scostamento 2020-2019	% scostamento
Cimiteri	80.004,78	56.436,00	-23.568,78	-29,46%
Impianti sportivi	54.508,50	30.446,45	-24.062,05	-44,14%
Fitti attivi immobili	122.789,13	101.013,47	-21.775,66	-17,73%
Canoni depurazione e fognatura	12.312,24	11.365,52	-946,72	-7,69%
Diritti di segreteria e istruttori	30.822,24	24.988,13	-5.834,11	-18,93%
Rimborsi diversi	2.059,66	817,81	-1.241,85	-60,29%
Totale	302.496,55	225.067,38	-77.429,17	-25,60%

I proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi registrano un calo di oltre 77.000 euro rispetto al 2019, in conseguenza della chiusura di molte attività, in primis gli impianti sportivi, del calo dei proventi cimiteriali e dei fitti attivi.

LE SPESE CORRENTI

Le spese correnti ammontano complessivamente a euro 6.088.157,45.

La tabella seguente rappresenta la suddivisione delle spese correnti per missione.

	Spese correnti per missione	Consuntivo 2020	%
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.584.611,27	26,03%
3	Ordine pubblico e sicurezza	88.142,83	1,45%
4	Istruzione e diritto allo studio	1.194.459,69	19,62%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	224.618,79	3,69%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	77.794,60	1,28%
7	Turismo	2.626,01	0,04%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	178.341,04	2,93%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.344.395,82	22,08%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	214.726,16	3,53%

11	Soccorso civile	5.290,76	0,09%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	783.727,82	12,87%
14	Sviluppo economico e competitività	8.000,00	0,13%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	381.422,66	6,26%
Totale titolo 1		6.088.157,45	100,00%

Da tale ripartizione, per la parte corrente, si rileva come:

- il 32,29% delle risorse sia destinato ai servizi trasversali, amministrativi e istituzionali (organi istituzionali, segreteria generale, anagrafe e stato civile, finanze e tributi, patrimonio), sostanzialmente stabili rispetto al 32,16% del 2019;
- il 32,49% delle risorse sia destinato a interventi in campo dei servizi alla persona (sociali e di istruzione), nel 2019 erano il 27,83%: l'aumento significativo è da ricondurre alle politiche sociali di sostegno messe in campo a seguito della diffusione del Covid-19;
- il 5,01% delle risorse sia destinato a benessere e promozione della città (cultura, sport e tempo libero, turismo), nel 2019 era il 7,65%: anche questo dato è da considerare una conseguenza delle misure restrittive adottate a seguito della diffusione del Covid-19;
- il 30,20% sia destinato al governo del territorio (ambiente, sicurezza, trasporti, edilizia, fonti energetiche, protezione civile, economia), in diminuzione rispetto al 32,36% del 2019;

IL PERSONALE

Le variazioni del personale nel corso dell'anno hanno riguardato due cessazioni per pensionamento (un collaboratore area tecnica cat. B3 e uno specialista giornalista cat. D), e l'assunzione di tre unità di personale: un Istruttore Tecnico cat. C per l'area Urbanistica ed Edilizia Privata e due Operai cat. B3 per l'area Lavori Pubblici e Protezione Civile.

La dotazione organica al 31/12/2020 è composta da 32 unità di personale, di cui 1 vacante, un Istruttore categoria C.

IL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

In occasione del riaccertamento ordinario dei residui 2020 è stata effettuata un'analisi puntuale dei residui attivi relativi ad entrate tributarie ed extratributarie. Con il consuntivo 2019 si era provveduto allo stralcio di un'importante quota di residui relativi agli anni 2017 e precedenti per complessivi euro 687.124,73, per i quali erano stati emessi ruoli di riscossione coattivi, e ad una riduzione corrispondente del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

I residui eliminati nel 2020 ammontano complessivamente ad euro 55.583,62, di cui euro 21.722,12 di entrate tributarie ed euro 33.861,50 di sanzioni al codice della strada.

Per i residui mantenuti a bilancio è stata accantonata a fondo crediti dubbia esigibilità una quota pari al 100%.

Anche per il 2020 il FCDE è stato inoltre incrementato di una quota dei residui relativi all'addizionale comunale Irpef, in quanto il nuovo impianto tariffario introdotto nel 2020, e le incertezze della base imponibile dovute alla crisi economica in corso, ne rendono il gettito particolarmente incerto.

Complessivamente viene accantonato un FCDE di euro 814.702,77.

Entrata	Importo residui al 31 dicembre 2020 derivanti dai residui	% di acc.to a FCDE	Importo minimo da accantonare anno 2019 e prec.	Importo residui al 31 dicembre 2020 derivanti dalla competenza	% di acc.to a FCDE	Abbattimento	Importo minimo da accantonare 2020	Totale importo minimo da accantonare	% effettiva di acc.to al FCDE	Importo effettivo accantonato a FCDE
Voce di bilancio 12230.0000 "TARI"	220.954,37	100,00%	€ 220.954,37	€ 293.911,40	100,00%	100%	€ 293.911,40	€ 514.865,77	100,00%	€ 514.865,77
Voce di bilancio 12291.0000 "Recupero TARI"	6.521,66	100,00%	€ 6.521,66	€ 10.386,96	100,00%	100%	€ 10.386,96	€ 16.908,62	100,00%	€ 16.908,62
Voce di bilancio 1182.0000 "Recupero violazioni IMU"	0,00	100,00%	€ -	€ -	100,00%	100%	€ -	€ -		€ -
Voce di bilancio 31345.0000 "Proventi da canoni e locazioni aree attrezzate"	11.688,00	100,00%	€ 11.688,00	€ 1.830,00	100,00%	100%	€ 1.830,00	€ 13.518,00	100,00%	€ 13.518,00
Voce di bilancio 31350.0000 "Proventi concessioni aree e spazi pubblici"	510,25	100,00%	€ 510,25	€ -	100,00%	100%	€ -	€ 510,25	100,00%	€ 510,25
Voce di bilancio 31350.9900 "Proventi da locazione fabbricati comunali diversi"	0,00	100,00%	€ -	€ -	100,00%	100%	€ -	€ -		€ -
Voce di bilancio 31350.9900 "Proventi orti anziani"	0,00	100,00%	€ -	€ 97,92	100,00%	100%	€ 97,92	€ 97,92	100,00%	€ 97,92
Voce di bilancio 31400.0000 "Illuminazione votiva"	2.762,78	100,00%	€ 2.762,78	€ 17.000,00	100,00%	100%	€ 17.000,00	€ 19.762,78	100,00%	€ 19.762,78
Voce di bilancio 30250.0007 "Fitti attivi - Patrimonio comunale - RILEVANTE IVA"	0,00	100,00%	€ -	€ 2.867,00	100,00%	100%	€ 2.867,00	€ 2.867,00	100,00%	€ 2.867,00
Voce di bilancio 30250.0008 "Fitti attivi - Patrimonio comunale"	0,00	100,00%	€ -	€ 19.000,00	100,00%	100%	€ 19.000,00	€ 19.000,00	100,00%	€ 19.000,00
Voce di bilancio 30250.0001 "Fitti attivi - Campo da calcio (convenzione) - RILEVANTE IVA"	0,00	100,00%	€ -	€ 32.025,00	100,00%	100%	€ 32.025,00	€ 32.025,00	100,00%	€ 32.025,00
Voce di bilancio 30250.0002 "Fitti attivi - Palestre (convenzione) - RILEVANTE IVA"	0,00	100,00%	€ -	€ 300,24	100,00%	100%	€ 300,24	€ 300,24	100,00%	€ 300,24
Voce di bilancio 30250.0003 "Fitti attivi - Servizio cultura - RILEVANTE IVA"	0,00	100,00%	€ -	€ 3.293,26	100,00%	100%	€ 3.293,26	€ 3.293,26	100,00%	€ 3.293,26
Voce di bilancio 30250.0009 "Fitti attivi - Centro "T. Nuvolari" (convenzione) - RILEVANTE IVA"	0,00	100,00%	€ -	€ 2.600,00	100,00%	100%	€ 2.600,00	€ 2.600,00	100,00%	€ 2.600,00
Voce di bilancio 32395.0000 "Sanzioni per violazioni al codice della strada"	8.790,50	100,00%	€ 8.790,50	€ -	100,00%	100%	€ -	€ 8.790,50	100,00%	€ 8.790,50
Voce di bilancio 35395.9900 "Ruolo coattivo su sanzioni per violazioni al codice della strada"	0,00	100,00%	€ -	€ -	100,00%	100%	€ -	€ -	0,00%	€ -
Voce di bilancio 11175.0000 "Addizionale comunale all'Irpef"	14.529,22	100,00%	€ 14.529,22	€ 649.545,94	25,50%	100%	€ 165.634,21	€ 180.163,43	27,13%	€ 180.163,43

Importo totale da accantonare a FCDE nel risultato di amm.ne € 814.702,77

GLI INVESTIMENTI

Dopo il sensibile incremento degli accertamenti dei proventi delle concessioni edilizie realizzato nel 2019 (euro 341.863,09), si registra nel 2020 una flessione importante (euro 211.317,43).

Fra gli investimenti attivati, il più rilevante riguarda la riqualificazione del centro sportivo "T. Nuvolari", finanziato con mutuo del Credito Sportivo, il cui completamento è previsto nel 2021. Anche i lavori di miglioramento sismico del centro civico sono attualmente in corso e saranno ultimati nel 2021, come evidenziato dalle somme confluite nel fondo pluriennale vincolato (FPV) per essere utilizzate nel 2021.

E' stato concluso nell'anno invece l'intervento di adeguamento alla normativa antincendio della scuola media "G. Graziosi".

Di seguito la tabella riepilogativa dei principali interventi in conto capitale attivati nel 2020.

Descrizione investimento	Fonte di finanziamento	Previsione assestata	Impegnato iniziale	Impegnato definitivo	FPV
Acquisto mezzo per manutenzione del verde	Mezzi propri	26.840,00	26.840,00	26.840,00	-
Acquisto di arredi per sede municipale	Mezzi propri	1.650,00	1.650,00	1.647,67	-
Acquisto di arredi scuole primarie	Trasferimenti Covid	13.350,00	13.312,03	13.312,03	-
Acquisto di attrezzature per la manutenzione del verde	Avanzo	1.400,00	359,00	359,00	-
Acquisto di gazebo per iniziative culturali	Mezzi propri	2.000,00	1.991,04	1.991,04	-
Acquisto di unità immobiliare comparto ex Emilia Frutta - quota Iva	Mezzi propri	15.300,00	15.300,00	15.300,00	-
Interventi di messa in sicurezza strade comunali	Trasferimenti statali	84.196,59	84.196,59	14.310,01	69.886,58
Indagini diagnostiche non strutturali sui solai della scuola primaria "A. Crespellani".	Trasferimenti statali	3.660,00	3.660,00	3.660,00	-
Interventi di adeguamento antincendio Scuola Media "Giuseppe Graziosi"	Trasferimenti e avanzo	275.865,52	275.865,52	271.205,32	4.427,16
Realizzazione recinzione campo da pallacanestro	Mezzi propri	7.834,20	7.834,20	7.834,20	-
Interventi di manutenzione straordinaria e riqualificazione del centro sportivo comunale	Mutuo	1.700.000,00	1.700.000,00	795.585,55	904.414,55
Interventi di manutenzione straordinaria Centro Civico	Trasferimento regionali	463.073,60	462.828,60	13.590,80	449.237,80
Trasferimenti in c/capitale a Regione - RIVERSAMENTO quota parte oneri da attività estrattive	Oneri estrattivi	3.250,00	598,82	598,82	-
Trasferimenti in c/capitale a Provincia - RIVERSAMENTO quota parte oneri da attività estrattive	Oneri estrattivi	13.000,00	2.395,26	2.395,26	-
Contributi per abbattimento barriere architettoniche	Trasferimenti	8.160,51	8.160,51	8.160,51	-
Totale		2.619.580,42	2.604.991,57	1.176.790,21	1.427.966,09

L'INDEBITAMENTO

Anno 2020	Debito al 1/1	Rimborso quote	Nuovi Mutui	Debito al 31/12/20
Cassa depositi e prestiti	970.515,89	197.305,82		773.210,07
Istituto per il credito sportivo			1.700.000,00	1.700.000,00
Debito totale	970.515,89	197.305,82	1.700.000,00	2.473.210,07

Nel corso del 2019 il Comune di Savignano ha stipulato con l'Istituto per il Credito Sportivo un mutuo destinato al finanziamento di lavori di manutenzione straordinaria e riqualificazione del centro sportivo "Tazio Nuvolari". Il finanziamento è stato erogato il 31/12/2020 e il relativo ammortamento decorrerà dal 30/06/2021.

Oltre all'indebitamento stipulato direttamente, il Comune dal 2020 trasferisce annualmente all'Unione Terre di Castelli la propria quota di euro 12.186,46 relativa al mutuo a 29 anni contratto con Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione del Polo per la Sicurezza.

IL RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente, quali spese per stampa di pubblicazioni, studi e incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, missioni, attività di formazione, autovetture, locazione e manutenzione di immobili.

I PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE DELL'ENTE

I parametri di deficitarietà strutturale sono una serie di otto indicatori da allegarsi al rendiconto, che evidenziano la presenza di squilibri di bilancio. L'ente viene considerato strutturalmente deficitario se non rispetta almeno la metà di questi parametri. Il Comune di Savignano rispetta tutti gli indicatori.

LA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti rilevato nel 2020 è di -14,24 significa che il Comune di Savignano sul Panaro paga le fatture mediamente con oltre 14 giorni di anticipo rispetto alla loro scadenza. In caso di fatture con scadenza a 30 giorni, il tempo di pagamento è di 16 giorni dal ricevimento fattura.

L'indicatore è migliorato notevolmente rispetto al 2019, quando l'indicatore di tempestività era di -4,28, ed è il risultato di un quotidiano lavoro di monitoraggio delle scadenze effettuato dal personale del servizio ragioneria.

IL RESPONSABILE DELL'AREA
Dott.ssa Laura Biolcati Rinaldi
documento firmato digitalmente