

PUNTO N. 10 ALL'O.D.G.: "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026".**Presidente del Consiglio VITTADELLO ELENA**

Punto n. 10 all'ordine del giorno: "*Approvazione dello schema di Bilancio di Previsione 2024-2026*".
Di nuovo a lei la parola, dottoressa Zorzi.

Responsabile del Procedimento ZORZI FEDERICA

L'approvazione dello schema di Bilancio di Previsione 2024-2026 che andiamo ad analizzare è la prima dopo la modifica del principio contabile, quindi per la prima volta abbiamo adottato praticamente il nuovo iter previsto per l'approvazione.

Il nostro ente, praticamente, è un ente che applica l'iter ordinario, in quanto è un ente con una struttura organizzativa complessa e con più di 50 dipendenti. Di conseguenza, dopo comunque aver approvato il DUP, ci siamo trovati a dover rivedere e ripartire con questo nuovo iter di approvazione. Allora, in questo senso, cosa è successo? Innanzitutto, c'è stato entro il 15 settembre l'atto di indirizzo di Giunta per l'approvazione del Bilancio, la predisposizione di un Bilancio di Previsione tecnico, che è stato consegnato agli amministratori e anche ai tecnici della Federazione ed è partita tutta l'attività di negoziazione tecnica e politica praticamente che ha portato alla redazione e definizione di quello che è lo schema di Bilancio, che è stato adottato dalla Giunta e presentato ai Consiglieri, con le tempistiche previste dal regolamento di contabilità. Quindi sapete che appunto c'è stata la consegna della documentazione, con anche l'integrazione di quelle che sono le direttive previste dal principio contabile, per cui avete avuto la documentazione e solo successivamente, in quanto il deposito era stato contestuale a voi e al Revisore dei conti, è stata fatta l'integrazione del parere che è stato acquisito ed è un parere positivo.

Nella delibera di Consiglio, si dà atto di tutti gli altri atti prodromici all'approvazione del documento, che non sono stati comunque già approvati in questo contesto questa sera, quindi facciamo riferimento al fatto che si rinnova appunto la presenza dell'unico elemento tributario, che è la tassa di soggiorno, per il quale appunto l'importo della tariffa praticamente non viene mutato, vengono confermati i diritti di Segreteria; è stata fatta, per quanto riguarda il SUAP, è stata fatta poi la delibera di Giunta relativa alla copertura dei servizi a domanda individuale, nel nostro caso abbiamo la mesa scolastica, la copertura che viene garantita al 100%; è stato adottato il provvedimento di Giunta relativo alla destinazione delle sanzioni del Codice della Strada, articolo 142 e 208, che sono uno degli elementi fondamentali del nostro Bilancio, e ancora praticamente si dà atto appunto dell'ultimo documento approvato per quanto riguarda l'organizzazione e l'approvazione del personale dal parte dell'ente, che è l'ultima variazione del PIAO, quella che avevo accennato prima, del 27 di novembre. Sapete, poi, che il prossimo aggiornamento del PIAO sarà fatto 30 giorni dopo dell'approvazione del Bilancio.

Per quanto riguarda i contenuti fondamentali del Bilancio di Previsione, sono sintetizzati appunto nella nota integrativa che è stata legata. Sinteticamente, allora, con il Bilancio di Previsione 2024-2026 vengono confermati gli equilibri generali del Bilancio, accanto a questi anche gli equilibri di parte corrente e di parte capitale e l'equilibrio di cassa. Il Bilancio, soprattutto per l'annualità 2024, che è quella che è stata analizzata più approfonditamente nella nota, proprio perché è quella di

immediato impatto e che interessa soprattutto ai Consiglieri, chiude praticamente con un totale di 21.800.972,22 di entrate generali e dall'altra parte di spese.

Le entrate fondamentali, se dobbiamo sintetizzare, per la parte corrente, titolo 1, titolo 2 e titolo 3, accanto all'imposta di soggiorno di 70.000 euro, che qui vi confermo che l'andamento di chiusura del 2023 conferma che lo stanziamento individuato dalla responsabile dell'ufficio è coerente con i dati attuali, non arriviamo ancora alla situazione pre-Covid dove avevamo circa 94.000 euro di entrata da imposta di soggiorno.

Dall'altra parte, un'altra partita fondamentale sono i trasferimenti correnti, perché da un lato abbiamo i contributi del Ministero e i fondi del PNRR, che sono una partita fondamentale praticamente per la parte iscritta in questa annualità, ancora i contributi della Regione e dopo i contributi dei nostri Comuni, appunto il contributo ordinario e per tutte le specifiche attività che vengono garantite dalla Federazione, insomma, sono una partita importante.

Le entrate extratributarie, 6.168.028,50 euro, sapete che l'elemento fondamentale sono i proventi da sanzioni, quindi per 5.893.808,50 euro.

Le poste che vengono analizzate per quanto riguarda l'entrata extratributaria, proventi da sanzioni, che trovate nello schema di pagina 9, sono quelle relative alla Federazione. Ecco, faccio un inciso, perché praticamente se noi guardiamo al totale, praticamente la differenza è data dalla partita relativa all'iscrizione delle sanzioni relative al Comune di Curtarolo. Sapete che nelle sedute precedenti avete adottato la modifica della convenzione, per cui dal primo di gennaio nel Bilancio della Federazione c'è anche l'incasso degli introiti dal Comune di Curtarolo, però di fatto il tema dei proventi da sanzioni come analizzati a pagina 9, sono le sanzioni relative alla Federazione, con anche la spiegazione di come è stato istituito, nel corso degli anni, quindi dal 2015 in poi, appunto, anche il fondo crediti collegato alla partita delle sanzioni e quindi sapete che praticamente, a fronte di una previsione complessiva di 5.460.000 euro, l'obiettivo di cassa, che è l'obiettivo su cui poi si fondano gli impegni di spesa praticamente e quindi la solidità del nostro Bilancio, è di 2.743.200 euro, il resto è fondo crediti di dubbia esigibilità, che viene costantemente monitorato e quindi voi sapete che mensilmente noi abbiamo i dati degli accertamenti da parte del Comando e teniamo monitorato, dall'altra, la cassa e quindi le percentuali di incasso o le percentuali di accantonamento sono frutto anche del costante monitoraggio che viene fatto.

Oltre a questa partita, c'è ancora una parte di ruoli praticamente ante 2015, quindi ante principio contabile, i quali appunto vengono iscritti ancora con il principio della cassa. Questi sono, di fatto, i ruoli che venivano dati all'ex Equitalia, ora Agenzia delle Entrate e ancora una piccola partita ancora in gestione ad Abaco. Però, ecco, anche qua l'importo è stato prudenzialmente iscritto in 150.000 euro, perché l'anno scorso avevamo previsto qualcosa di più, poi sapete che abbiamo fatto fare anche una riduzione in sede di Assestamento generale, proprio perché il gettito continua a diminuire e quindi, in questo momento, 150.000 euro sono abbastanza reali. In questo momento abbiamo circa 125.000 euro di incasso, però manca ancora un mese di attività, perché dobbiamo ancora chiudere le coperture di dicembre.

Per quanto riguarda l'entrata in parte capitale, ecco, le partite fondamentali in parte capitale in entrate e in spesa sono il progetto delle piste ciclabili e poi le quote dei due grossi progetti relativi al PNRR: l'*housing* temporaneo e la stazione di posta, oltre ad altri interventi che sono di fatto partite di giro, per cui noi iscriviamo anche per quanto riguarda gli investimenti del polo e anche gli investimenti di videosorveglianza, delle entrate e delle uscite di pari importo, per poter essere subito

operativi nel momento in cui il Comune ci chiede o intervento di *innovation, communication & technology*, dobbiamo acquistare qualcosa di tecnologico, oppure l'intervento di videosorveglianza. Poi, altre cose, appunto le spese: sono stati istituiti, accanto al fondo crediti di dubbia esigibilità, in tutti i fondi previsti dalla normativa, quindi il fondo di riserva nei limiti previsti dalla normativa è lo 0,33% in questo momento, il relativo fondo di cassa, quello di rischio contenzioso; è stato rimpinguato il fondo di rinnovi contrattuali; è prevista l'anticipazione di Tesoreria. La situazione della cassa in questo momento è positiva, per cui l'ente sono già due-tre anni che non è più ricorso all'anticipazione di Tesoreria, malgrado si faccia la famosa delibera di richiesta. Attualmente è stato previsto un importo di chiusura della cassa per 6.037.000 euro, di cui il 50% sono fondi vincolati perché sono collegati all'attività dell'ambito sociale praticamente, e sapete che poi i dati verranno aggiornati non appena appunto, con la prima variazione utile, si andrà ad adeguare la cassa. Non so se c'è altro, sono a disposizione.

Presidente del Consiglio VITTADELLO ELENA

Grazie, dottoressa Zorzi. Ci sono domande, Consiglieri? Prego, consigliere Favaro.

Consigliere FAVARO GIACOMO

Grazie. Una prima domanda era per capire il dato che c'è a pagina, sempre della relazione, relativa alla previsione di cassa del 2024, relativa al fondo cassa da 16 milioni, mi sembra. Volevo capire quel dato, un attimo solo che lo riprendo. A pagina 2, a fine di pagina 2: "Fondo di cassa finale presunto". Grazie.

Presidente del Consiglio VITTADELLO ELENA

Prego dottoressa, a lei la parola.

Responsabile del Procedimento ZORZI FEDERICA

Voi sapete che la previsione di cassa viene fatta sostanzialmente partendo dal fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio. Quindi noi abbiamo preso i dati che avevamo, abbiamo esploso, fatto una proiezione e praticamente è quello il dato di partenza. Dopo di che, tutta la previsione di cassa relativa ai vari stanziamenti in entrata e uscita, viene di solito costruita, residui più la competenza, tenendo conto però di determinate dinamiche che riguardano alcuni capitoli, ed è una stima di massima perché non possiamo essere precisi.

Io so che possiamo dire che andiamo a toccare soprattutto i capitoli delle sanzioni, nelle quali strutturare il capitolo "residuo più competenza" sarebbe un assurdo, perché significherebbe non far venire fuori 16 milioni di euro, ma forse farne venire fuori anche 22-23, se dovessi fare praticamente, ma dall'altra parte sappiamo che abbiamo il paracadute, perché per quanto riguarda gli incassi delle sanzioni abbiamo un fondo crediti accumulato in sede di Rendiconto, che è consistente proprio per quel motivo.

Di conseguenza, i 16 milioni praticamente nascono così, nascono dalla verifica dei capitoli, tenendo conto per alcuni capitoli particolari, per esempio per l'entrata, di queste dinamiche, anche per la spesa di alcuni capitoli che sappiamo che andremo ad erogare eventualmente solo i residui e non la competenza, andiamo a mettere semplicemente il residuo. Però, ecco, in linea di principio la costruzione di partenza è "residui più competenze" e poi si va a lavorare sulla cassa.

Presidente del Consiglio VITTADELLO ELENA

Grazie, dottoressa Zorzi. Ci sono altre domande? Prego, prego consigliere Favaro.

Consigliere FAVARO GIACOMO

Sì, un altro paio di domande. Relativamente al convenzionamento della CUC, se c'era aggiornamento in merito, questo so che insomma l'esito del convenzionamento, dell'aggiornamento incideva su questo. E l'altra domanda, se mi viene in mente la... intanto questa, grazie.

Presidente del Consiglio VITTADELLO ELENA

Grazie a lei. Prego, dottoressa Giacomelli.

Vice Segretario e Dirigente GIACOMELLI ANNA

Sull'esito del convenzionamento, sulla base di quello che ci eravamo promesso, siamo andati in Consiglio a novembre, mi sembra, e abbiamo raggiunto l'obiettivo che era stato deliberato e deciso dai Sindaci, cioè di tenere, oltre ai 10 Comuni della Federazione, di stipulare e sottoscrivere convenzioni con altri 40 enti, fisse, e poi soltanto. Stiamo sottoscrivendo convenzioni da due giorni, Elena è qua e quindi l'obiettivo è stato sicuramente raggiunto, anche perché, leggevo proprio, me la sono portata in Consiglio, la piattaforma che noi usiamo di "Tutto gare", è una delle pochissime in Italia che hanno le certificazioni che sono necessarie dal primo gennaio 2024.

Chi non è in regola con una piattaforma completamente digitale in tutto e per tutto, cioè dall'inizio fino al contratto, non è più legittima, legale e quindi praticamente non è possibile gestire nessun appalto. Per cui, ecco, la Federazione è perfettamente in regola su questo. Si ricorda, abbiamo anche alzato i limiti delle entrate e la richiesta è altissima, però noi abbiamo fatto anche una sorta di pulizia, diciamo così, degli enti che creavano un po' di problemi anche nel preparare la documentazione, etc. Quindi abbiamo accettato di fare la convenzione con tutti gli enti con i quali negli ultimi anni, la centrale di committenza ha lavorato in un certo modo. Quindi, l'obiettivo è stato raggiunto.

Presidente del Consiglio VITTADELLO ELENA

Grazie, dottoressa Giacomelli. Le è venuta in mente l'altra domanda, consigliere Favaro?

Consigliere FAVARO GIACOMO

Sì, grazie. È una conferma, se ho capito bene dalla lettura della relazione. La Federazione introita, in termini di competenza, 5,8 milioni di sanzioni e poi ne riversa 580.000 ai Comuni. Ho finito, sì, grazie.

Presidente del Consiglio VITTADELLO ELENA

Prego, chi vuole?

Vice Segretario e Dirigente GIACOMELLI ANNA

C'è l'allegato nel Bilancio, nella relazione tecnica che è stata depositata, c'è lo schema con l'importo previsto sia per le sanzioni al 142 sia le sanzioni al 208, con la prospettiva di cassa sulla base della

percentuale che andiamo a incassare, che ha visto si aggira, dipende dal tipo di sanzioni, del 52%, il 52% una, per esempio le sanzioni dell'articolo 142, che sono quelle delle macchinette, per capirsi, la percentuale di incasso è del 61%, mentre le sanzioni derivanti dall'articolo 208, la percentuale di incasso purtroppo si aggira sul 40%. Tutto quello che noi, per avere il Bilancio che sia in equilibrio, dopo aver simulato questa percentuale di incasso, come diceva prima la collega, tutta la differenza noi la mettiamo a fondo crediti di dubbia esigibilità.

Quindi possono esserci delle sorprese positive, nel senso se incassiamo di più del previsto, come obiettivo di cassa, ma preferiamo essere realisti, anche pessimisti insomma, per non trovarci poi a dover compensare, ecco.

Presidente del Consiglio VITTADELLO ELENA

Grazie, dottoressa Giacomelli. Ci sono altri interventi? Pongo in votazione. Prego, Presidente. Avvocato Gaiani, a lei la parola.

Vice Presidente FCC GAIANI SARAH

Faccio quella che in Consiglio comunale si chiamerebbe una dichiarazione di voto, non so quale sia il termine esatto per questa seduta. Come sapete, il nostro Ente prevede l'unanimità nella Giunta per l'approvazione del Bilancio, quindi prima di arrivare in questo Consiglio, quindi non nego che ci siano state molteplici riunioni prima di questa approvazione, che poi però è avvenuta e quindi mi sentivo di ringraziare anche i colleghi per il proficuo confronto che abbiamo avuto nel corso di queste discussioni, nonché la dottoressa Giacomelli che appunto ci ha accompagnato e ha lavorato insieme ai suoi collaboratori, per arrivare a un Bilancio che non è solo sano in termini di equilibrio, ma anche si propone di essere performante in termini di servizi poi offerti alla nostra cittadinanza. Grazie.

Presidente del Consiglio VITTADELLO ELENA

Grazie a lei, Presidente.

Pareri favorevoli? N. 17

Contrari? N. 1, Consigliere Fernando Bonaldo.

Astenuti? N. 4, Consigliere Ivan Pontarollo, consigliere Nicola Trevisan, consigliere Laura Bastarolo e consigliere Giacomo Favaro.

Immediata eseguibilità

Pareri favorevoli? N. 17

Contrari? N. 1, Consigliere Bonaldo, idem.

Astenuti? N. 4, consigliere Ivan Pontarollo, Nicola Trevisan, Laura Bastarolo e Giacomo Favaro.