Parere tecnico
al bilancio di previsione
dell'esercizio finanziario 2015

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n.45 – 50032 Borgo S.Lorenzo (FI)

Premessa

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 dell'Ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi previsti dal Testo Unico degli enti locali approvato con D.Lgs. n.267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, le disposizioni relative ai principi contabili dell'art.3 del D.Lgs. 118/2011, e secondo le modalità definite nel Regolamento di contabilità.

Esso sintetizza un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "documento di indirizzi" in un'ottica annuale e triennale. D'altra parte l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione.

La novità di quest'anno è legata al fatto che al bilancio di previsione 2015, redatto a fini autorizzatori sullo schema del D.Lgs 267/00, sono altresì allegati – seppure a soli fini conoscitivi - i documenti relativi al bilancio 2015-2017 redatti sulla base dei nuovi schemi previsti dal D.Lgs. n.118/2011 sulla contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione 2015 dunque, come già evidenziato, è impostato sulla base della modulistica connessa al regime di contabilità previsto dal D.Lgs. n.267/2000 e quindi articolando la spesa per interventi-tipo all'interno di servizi-funzioni prefigurati per le Unioni di Comuni da appositi modelli nazionali. Nella ripartizione-articolazione delle funzioni e, al loro interno, dei servizi si è privilegiato il criterio di frazionare la spesa il meno possibile aggregandola in grandi comparti sulla base della riconoscibilità della stessa alle competenze di una struttura organizzativa dell'ente in modo da poterla quantomeno imputare alla responsabilità ben individuata del dirigente o funzionario responsabile di detta struttura.

Per ciascuna delle articolazioni (servizi) si è proceduto a frazionare corrispondentemente la spesa relativa al personale (stipendi, oneri assicurativi e previdenziali, IRAP) ad alcune prestazioni (es. liti e arbitraggi), mentre si è ritenuto per il momento non funzionale il frazionamento di altri aggregati di spesa inerenti soprattutto il personale (tra cui per esempio: indennità di missione e rimborsi spese, qualificazione e formazione professionale, servizio mensa, produttività) ed alcune spese generali (cancelleria, utenze, spese postali, spese condominiali) per le quali è previsto apposito "ribaltamento" con tecniche di natura extra contabile.

Per quanto riguarda le attività – in funzione della ristrutturazione complessiva operata nel 2013 – è possibile fotografare l'azione dell'Ente sul territorio attraverso quattro programmi:

Programma 1: *Gestione e funzionamento dell'Ente;*

Programma 2: *Bonifica;*

Programma 3: *Funzioni regionali delegate;*

Programma 4: *Funzioni comunali.*

In generale si è tentato di porre ciascun programma sotto la direzione di un singolo dirigente, anche se ciò è stato possibile solo in parte per il programma relativo al funzionamento dell'Ente (collegato al Dirigente del Servizio Affari Generali per la quasi totalità, nonché al dirigente del servizio Economia Ambiente e Territorio per l'aspetto più tecnico della progettazione e dell'informatica) e non è stato possibile in nessun modo per l'ultimo programma. Il programma *Funzioni comunali*, infatti, poiché comprende attività molto diverse tra loro, non può che essere ricondotto alla responsabilità, in quota parte, di tutti i dirigenti dell'Ente.

Allo stato attuale sono previsti n.4 dirigenti (due in servizio e due vacanti) a fronte di quattro Settori/Servizi sui quali si articola l'Ente (Affari Generali, Economia Ambiente e Territorio, Agricoltura e Foreste, Polizia Locale).

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n.45 – 50032 Borgo S.Lorenzo (FI)

Rispetto all'anno passato – e dunque in termini di comparazione - va evidenziato che tutte le poste previste sul bilancio 2015, sia le entrate che le uscite, sono stimate considerando che le stesse saranno accertate ed impegnate sulla base del nuovo “principio della competenza finanziaria potenziata” così come previsto dalle disposizioni sulla contabilità armonizzata del D.Lgs. 118/2011.

Per quanto concerne la competenza dell'anno 2015 va precisato inoltre che le poste sono integrate dalle risultanze dell'operazione di riaccertamento straordinario dei residui - operato dalla Giunta con deliberazione n.39 del 18/05/2015 - consistente in una generale verifica sulla esigibilità delle poste con conseguente creazione di un fondo pluriennale vincolato e rideterminazione dell'avanzo di amministrazione 2014 alla data dell'01/01/2015.

Brevi considerazioni sulle entrate

ENTRATE TRIBUTARIE (Titolo I)

Nelle entrate di natura tributaria, ed in particolare nella categoria 1 “imposte” sono allocate le entrate derivanti dalla tassa di soggiorno.

Trattasi dell'imposta che è stata introdotta sul territorio dell'Unione a decorrere dal 1^o luglio 2012 con deliberazione consiliare n.14 del 22/05/2012 che ha approvato altresì il regolamento relativo all'imposta nonché le relative tariffe. L'introito dell'imposta all'inizio è stato destinato in via sperimentale per l'80% a favore dei Comuni, ed il rimanente 20% a favore dell'Unione (deliberazione di Giunta n.38 del 20/06/12). Successivamente le percentuali sono state ribaltate con deliberazione di Giunta n.13 del 6/03/2013 con decorrenza 1^o aprile 2013.

L'importo stimato inserito nel bilancio 2015 è pari ad € 260.000,00 e rappresenta una proiezione basata sul dato storico acquisito l'anno passato.

Rispetto all'anno 2012 scompaiono dalla categoria 3 “tributi speciali ed altre entrate proprie” i ruoli di bonifica. Infatti a seguito della riforma generale operata in Toscana con la Legge n.79/2012 (che ha abrogato la precedente L.R. n.34/1994) poi ulteriormente modificata con L.R. n.8/2013, la titolarità all'emissione dei ruoli di bonifica è passata in capo ad alcuni grandi Consorzi di bonifica (nel nostro caso trattasi del Consorzio Medio Valdarno). Tuttavia, in attesa che la struttura diventi completamente operativa, l'Unione anche per il triennio 2015-2017 è chiamata comunque a svolgere le funzioni di bonifica in forza di specifica Convenzione regolante i rapporti tra i due soggetti coinvolti.

ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI (Titolo II)

FONDI STATALI

Poiché l'Unione dei Comuni dall'01/01/2012 è subentrata nei rapporti giuridici attivi e passivi della Comunità Montana Mugello, risulta di competenza dell'Ente il contributo denominato “contributo per lo sviluppo degli investimenti” relativo alla contribuzione statale per l'ammortamento dei mutui contratti negli anni passati dall'Ente montano. In bilancio è iscritta la quota di competenza del 2015 pari, come l'anno passato, ad € 5.979,86.

Non sono previsti altri fondi.

Infatti, pur di provenienza “statale”, seppure non in via diretta, risulta allocato in bilancio tra i trasferimenti regionali di cui al paragrafo successivo il contributo di € 34.868,88 erogato a titolo di rimborso delle spese annuali per una unità di personale (cat.B) appartenente al corpo forestale dello

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n.45 – 50032 Borgo S.Lorenzo (FI)

Stato trasferita definitivamente nei ruoli della Comunità Montana nel corso del 2007 ed oggi in quello dell'Unione dei Comuni. La materia è regolamentata dalla Legge 6 febbraio 2004 n.36 concernente "Nuovo ordinamento del Corpo Forestale dello Stato" nonché dal decreto 5/07/2005 del Capo del Corpo Forestale dello Stato adottato di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

FONDI REGIONALI

I contributi regionali che sono riconosciuti all'Unione dei Comuni presenti nel bilancio 2015 possono essere riconducibili a due macro voci:

- fondo unico ex art.94 L.R.T. n.68/2011 (il vecchio contributo per il personale delegato e gli oneri aggiuntivi della Comunità Montana) collegato all'esercizio delle funzioni delegate in campo agricolo e forestale;
- il contributo per le buone pratiche ex art.90 L.R.68/2011.

Il primo fondo è stato stimato sulla base del dato storico di competenza dell'anno 2014 ed ammonta ad € 1.321.786,91. A tal proposito va fatta menzione delle modifiche apportate alla LRT n.68/2011 da parte della recentissima L.R.T. n.22 del 03/03/2015 "Riordino delle funzioni provinciali e attuazione della L 07/04/2014 n.56". Prossimamente la Regione provvederà a regolamentare la sottrazione alle Unioni di Comuni della delega per lo svolgimento delle funzioni in campo agricolo. Ciò comporterà di fatto lo spostamento del personale dedicato, con conseguente riduzione proporzionale di tale fondo.

Nel secondo fondo invece confluiscono, a seguito dell'approvazione della LR 68/2011, tutte le somme riconoscibili in via ordinaria dalla Regione a favore dell'Unione. L'importo allocato sul bilancio di quest'anno ammonta ad € 420.048,77 e corrisponde alla somma dei fondi 2014 (art.90 commi 6,7,8,9 e 15) di cui € 350.048,77 già assegnati ed i rimanenti € 70.000,00 in corso di assegnazione (stimati).

Per quanto concerne le risorse destinate all'esercizio delle funzioni, la situazione è la seguente.

Le entrate derivanti dalla Regione per funzioni delegate (intese come risorse destinate all'effettuazione degli interventi sul P.A.F.) sono chiaramente riferite al Servizio Agricoltura e Foreste e si articolano in tre macro voci quali: interventi ordinari sulla forestazione ex L.R. 39/00 (€ 605.000,00), gestione del vivaio forestale (€ 5.000,00), ed infine fondi per il servizio antincendio ex L.R.39/00 (€ 78.000,00).

L'ammontare complessivo stimato sulla base dei programmi presentati dall'Ente, sul dato storico nonché in base alle indicazioni fornite dagli uffici regionali è pari dunque ad € 688.000,00.

A questi si aggiungono alcuni fondi straordinari sulla forestazione ex L.R. 39/00 per un importo di € 76.020,00.

Oltre ai fondi sopra citati occorre dar conto delle altre più significative risorse regionali presenti in bilancio a sostegno di settori o interventi specifici quali: € 495.000,00 per interventi straordinari sul patrimonio agricolo forestale regionale (misure 226 e 227), € 195.516,42 per il sistema formativo integrato, € 47.000,00 in materia di beni culturali, € 34.965,00 per interventi in campo sociale (abbattimento barriere architettoniche), € 16.261,00 per la prosecuzione dell'attività dell'Osservatorio Ambientale Locale (OAL) ed infine € 3.000,00 per interventi di protezione civile.

FONDI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

Le entrate derivanti da altri Enti pubblici sono rappresentate in massima parte da entrate di Comuni correlate soprattutto allo svolgimento di funzioni associate. In particolare si segnala: il

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n.45 – 50032 Borgo S.Lorenzo (FI)

---

contributo per lo sportello unico (€ 34.317,84), per protezione civile (€ 130.330,00), per ufficio gare associato (€ 40.000,00), per gestione associata turismo (€ 20.543,68), per interventi nel campo della cultura (€ 10.000,00 sistema bibliotecario) e della formazione (€ 60.000,00 P.I.A.), per il progetto Eco Mugello ovvero la manutenzione dei fontanelli e case dell'acqua (€ 45.628,00), per rete civica (€ 135.000,00) per antincendio (€ 21.200,00), per sociale (€ 5.000,00) e per catasto boschi percorsi da fuoco (€ 2.655,70).

Restano altresì confermate le contribuzioni annuali a regime per la gestione associata della polizia municipale (€ 1.700.935,58) che lievitano di importo in quanto a decorrere dall'01/01/2015 fanno riferimento non solo ai Comuni di Borgo S.Lorenzo, Marradi, Palazzuolo sul Senio, Barberino Mugello e Dicomano, ma anche a Scarperia e San Piero, nonché le contribuzioni relative alla gestione dell'Ufficio Personale Associato (€ 128.050,00).

Oltre a tali contribuzioni ci sono poi le entrate comunali per il funzionamento dell'Ente (la vecchia quota associativa), che sono confermate anche quest'anno nella misura storica di € 10.944,29.

A ciò si aggiungono le entrate da parte della Città Metropolitana di Firenze per attività nel campo della musica (€ 5.000,00) e della formazione (€ 19.052,11). Sono venute meno definitivamente quelle a sostegno della protezione civile.

Vi sono inoltre i contributi della ex C.M. Montagna Fiorentina, oggi Unione dei Comuni Valdarno Valdisieve, sempre per la protezione civile (€ 3.490,00) e per interventi svolti in forma associata nei settori delle biblioteche e dei musei (€ 39.000,00).

Va inoltre segnalata anche quest'anno, in funzione di apposita convenzione annuale, la previsione del rimborso da parte del Consorzio Società della salute delle spese di personale ad esso funzionalmente assegnato, per un importo pari ad € 25.715,79 ed infine una piccola contribuzione per il servizio gare (€ 3.375,00).

La posta più rilevante da un punto di vista economico-finanziario è tuttavia quella relativa al contributo che il Consorzio N.3 "Medio Valdarno" trasferisce in base a specifica convenzione a questa Unione per lo svolgimento delle funzioni di bonifica sulla base della nuova L.R. n.8/2013 (che modifica la LR 79/2012). Nel paragrafo delle entrate tributarie si è detto infatti che la posta in entrata in passato qualificata come "ruolo di bonifica" si è trasformata in trasferimento.

Nell'autunno del 2015 è prevista da parte del Consorzio l'emissione di ruoli per complessivi € 1.280.000,00 (come l'anno passato) che andranno a coprire in parte le spese di funzionamento (tra cui quelle relative alla progettazione degli interventi ed al loro controllo) ed in parte l'effettuazione di lavori sul territorio.

Sulla base della convenzione pluriennale firmata (triennio 2015-2017) nel 2015 sarà riconosciuta all'Ente una somma totale di euro 502.915,22 pari al 100% dei costi di struttura ed al 30% dei lavori previsti.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (Titolo III)

Tra le altre voci più rilevanti inerenti tale sezione si citano gli introiti ordinari derivanti dalla gestione del patrimonio agricolo forestale (€ 165.500,00), i proventi da rimboschimenti compensativi (€ 220.000,00), gli introiti per sanzioni inerenti il vincolo idrogeologico (€ 40.000,00), i fitti attivi (€ 40.397,74), i diritti su pratiche SUAP (€ 20.000,00), gli introiti e rimborsi diversi (€ 31.167,74), i contributi per attività turistiche (€ 5.400,00) ed infine i diritti di segreteria (€ 6.000,00).

Si riconferma anche quest'anno la contabilizzazione dell'introito derivante dalla vendita di energia elettrica da campo fotovoltaico (€ 80.000,00) che anche per quest'anno è stato stimato dall'ufficio progettazione dell'Ente in via prudenziale, ma che in futuro potrebbe garantire all'Ente la disponibilità di nuove e ben più ingenti risorse.

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n.45 – 50032 Borgo S.Lorenzo (FI)

Per quanto attiene alla Polizia Locale, rilevante è la posta relativa all'incasso delle sanzioni per violazione del Codice della Strada di cui agli artt.142 e 208 (€ 868.000,00), posta collegata all'esercizio a regime della funzione di polizia municipale associata per conto di sei Comuni mugellani cui si aggiunge la voce di € 82.363,00 riconosciuta all'Ente da Publiacqua SpA in forza di specifica convenzione per il servizio di vigilanza delle aree dell'invaso di Bilancino.

ENTRATE DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI (Titolo IV)

A partire da quest'anno, salvo diversa successiva decisione regionale, vengono meno le risorse relative al fondo regionale per la montagna (piano indirizzo montagne toscane), allocate in bilancio l'anno passato con riferimento all'annualità 2013 per complessivi € 402.240,00.

Per quanto riguarda le altre voci di natura sostanzialmente ordinaria sono da segnalare, sempre da parte della Regione, i fondi assegnati in materia di beni culturali (€ 20.000,00) a sostegno del sistema bibliotecario, mentre tra le entrate una tantum si citano quelle assegnate a rimborso per interventi di manutenzione straordinaria sulla sede istituzionale (€ 42.510,64) quale quota parte di fondi più cospicui in parte già utilizzati l'anno passato (per 40.000,00) che saranno impiegati ad integrazione degli interventi di manutenzione programmati sulla sede.

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI (Titolo V)

Per l'anno 2015 non sono previste assunzioni di prestiti di alcun genere.

Brevi considerazioni sulle uscite

SPESE CORRENTI (Titolo I)

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo I della spesa, esse ammontano ad € 9.828.894,00 e comprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi attivati. Riportiamo qui di seguito un commento alle principali spese correnti stanziare nel bilancio di previsione 2015.

La spesa per il funzionamento degli organi istituzionali ammonta a circa € 24.660,00 ed è relativa ormai – dopo l'azzeramento dei gettoni di presenza spettanti ai consiglieri nonché le indennità di carica del Presidente e della Giunta – soltanto ai rimborsi spese ed ai rimborsi dovuti ai datori di lavoro (€ 16.160,00) nonché al compenso spettante al revisore dei conti (€ 8.500,00). A ciò si aggiungono infine i diritti di segreteria (€ 5.036,00) nonché risorse per circa € 15.568,00 destinate alla comunicazione istituzionale.

La spesa per il personale dipendente (comprensiva di stipendi, contributi assistenziali e previdenziali ed imposte) ammonta invece a € 2.809.357,00 circa, con un incremento rispetto all'anno passato in quanto dall'01/01/2015 sono passati nell'organico dell'Ente anche i nove vigili del Comune di Scarperia e San Piero in relazione all'esercizio della funzione di polizia municipale in forma associata. A ciò vanno aggiunte poi le voci per produttività, straordinari e fondo dirigenti (€ 400.882,00), nonché per mensa, rimborsi spese, formazione e pensionamenti (€ 29.665,00). Anche queste voci risultano incrementate rispetto agli anni passati sempre in funzione dell'acquisizione della funzione di polizia municipale da parte dei sei Comuni conferenti.

Le spese in questione non tengono conto degli operai forestali (attualmente quelli in servizio sono 5) che sono spesi sui fondi regionali per le funzioni delegate.

La spesa destinata al rimborso dei mutui già contratti ammonta, per la quota interessi, ad € 9.908,56 (a fronte di € 10.594,00 dell'anno passato). I mutui in questione risultano tutti contratti con

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n.45 – 50032 Borgo S.Lorenzo (FI)

---

la Cassa DD.PP. Maggiori dettagli sono forniti nel paragrafo che segue dal titolo “spese per rimborso di prestiti”

Le spese generali intese quali cancelleria, pubblicazioni, pulizie, condominio, imposte, manutenzione ordinaria, spese generali, utenze, servizio postale, servizio tesoreria e gestione del rischio ammontano a circa € 209.204,00 cui va aggiunta la spesa relativa alla sicurezza L.626/94 (€ 9.000,00), alla rete informatica interna (€ 30.000,00) ed infine quella relativa alle quote associative (€ 14.678,00). Nelle spese generali sopra citate non sono comprese le somme di diretta imputazione all'esercizio della funzione di polizia municipale associata.

Le spese per la gestione dell'autoparco, al netto di quelle a specifica destinazione legate al servizio antincendi boschivi, alla gestione del P.A.F, al servizio di protezione civile nonché a quello della polizia municipale associata, ammontano invece ad € 21.757,65.

Sempre con riferimento alle poste correnti va citata altresì la spesa di € 32.000,00 presuntivamente necessaria per la manutenzione ordinaria del campo fotovoltaico di proprietà dell'Ente situato nel Comune di Scarperia e S.Piero.

Il fondo di riserva viene iscritto fra le spese correnti per far fronte ad esigenze straordinarie di bilancio o per integrare le dotazioni di interventi di spesa corrente che, in corso di gestione, si rivelino insufficienti. Lo stanziamento di questo intervento deve essere compreso fra lo 0,30 % ed il 2% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio. Il fondo di riserva risulta allocato in bilancio per la somma di € 45.295,00 pari allo 0,46 per cento del totale delle spese correnti e dunque nel rispetto di quanto stabilito dall'art.166 del T.U. n.267/00.

Per quanto concerne il fondo crediti di dubbia esigibilità, che rappresenta una novità legata alla nuova contabilità armonizzata, occorre dar conto del fatto che il bilancio di quest'anno alloca una posta complessiva di € 390.929,50 rappresentata sostanzialmente dal correttivo obbligatorio agli introiti per sanzioni al Codice della strada (stimata dal dirigente della PM in € 380.929,50) oltre al correttivo valutato opportuno sui proventi da capo fotovoltaico (€ 10.000,00). I dirigenti non hanno ritenuto necessario creare altri accantonamenti in relazione alle poste del tit.III delle entrate dal momento che le altre poste di una certa consistenza hanno destinazione vincolata. I proventi PAF sono peraltro quasi interamente accertati per cassa mentre i proventi da sanzioni vincolo idrogeologico sono elevati sostanzialmente da un soggetto esterno (Corpo Forestale). In entrambi i casi gli impegni di spesa sono autorizzati nei limiti delle somme accertate/incassate.

In relazione ai vari fondi di accantonamento va ricordato che sono allocati fondi rischi per circa € 237.500,00 all'interno dell'avanzo di amministrazione rideterminato con il riaccertamento straordinario dei residui.

Tutte le altre spese correnti attengono alla gestione diretta delle funzioni e dei servizi affidati all'Ente ovvero tutto il “pacchetto bonifica”, le funzioni regionali delegate nel campo dell'agricoltura e del demanio, nonché tutte le funzioni comunali.

SPESE IN CONTO CAPITALE (Titolo II)

Con il termine *Spese di investimento o spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Non potendo quest'anno allocare le risorse del cosiddetto Fondo Montagna, ovvero le assegnazioni regionale sul Piano di indirizzo delle montagne toscane, il titolo in questione non risulta di grande impatto.

Di rilievo la somma di € 55.000,00 relativa ai primi interventi necessari alla realizzazione di un progetto aggiuntivo sulle piste eco-turistiche nel Comune di Dicomano che vale circa 224.000,00. Sulla base del cronoprogramma la rimanente parte, pari ad 169.000,00, è stata allocata sull'annualità 2016.

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n.45 – 50032 Borgo S.Lorenzo (FI)

L'attività degli uffici sarà indirizzata al completamento degli interventi inseriti in bilancio negli ultimi mesi dell'anno passato e poi spostati con il riaccertamento straordinario dei residui – in termini di esigibilità - sull'annualità 2015 (piste eco-turistiche, interventi per il ripristino di danni da eventi calamitosi etc...).

Il programma triennale delle opere pubbliche 2015-2017, per l'annualità 2015 prevede numerosi interventi sul demanio regionale finanziati da fondi regionali all'uopo trasferiti, tuttavia tali fondi non sono movimentati in conto capitale bensì in parte corrente (sia in entrata, Titoli II e III, che in uscita, Titolo I) sulla base delle considerazioni esposte nel paragrafo dedicato alla deleghe regionali. Stesso discorso vale per gli interventi di bonifica, che a partire dal 2012 sono allocati sulle spese di parte corrente peraltro finanziati dai trasferimenti del Consorzio di bonifica.

Tra le altre poste si cita la somma di € 5.000,00 per la manutenzione straordinaria del campo fotovoltaico realizzato con i fondi della Variante di Valico, la somma di € 3.000,00 per la manutenzione straordinaria dell'immobile di Pianvallico destinato ad incubatore di imprese, gli interventi finanziati dalla Regione Toscana per il sistema bibliotecario (€ 20.000,00) ed infine l'impiego di alcuni fondi regionali a rimborso (circa € 40.000,00) utilizzati per implementare i lavori di ristrutturazione alla sede dell'Ente. E' prevista altresì la somma di € 30.000,00 quale impiego di parte dei fondi con vincolo di destinazione da sanzioni al Codice della strada.

A livello di struttura dell'Ente, invece, va citata la posta di € 15.000,00 per l'infrastruttura informatica nonché i fondi per la sicurezza della sede (2.500,00).

Le altre poste attengono all'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione 2014 di cui si parla in apposito paragrafo.

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Titolo III)

La spesa destinata al rimborso dei mutui già contratti ammonta complessivamente ad € 25.456,00 circa di cui € 9.908,56 per quota interessi (inserita nelle spese correnti del Tit.01) e € 15.547,66 per quota capitale.

I mutui in questione (quattro rispetto ai cinque del 2013) risultano tutti contratti con la Cassa DD.PP. di cui uno nel 2001 per manutenzione straordinaria della sede C.M. Mugello (€ 67.242,69) e tre nel 2006 ancora per la manutenzione straordinaria della sede (€ 162.000,00), per l'acquisto di arredi per la scuola infermieri (€ 19.000,00) ed infine per l'acquisto di attrezzature informatiche per la sede dell'Ente (€ 32.500,00).

Si ricorda che nel corso del 2013, in funzione della disponibilità di risorse straordinarie, è stato estinto in via anticipata, con decorrenza 31/12/2013, il mutuo di € 531.764,69 contratto nel lontano 1999 per l'acquisizione della sede della ex C.M. Montagna Fiorentina, generando un risparmio che anche per quest'anno si aggira intorno ad € 41.833,00 in termini di quota capitale+interessi.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014

Con deliberazione consiliare n.3 del 18/05/2015 è stato approvato il Rendiconto della gestione 2014 con contestuale accertamento di un avanzo di amministrazione di € 8.820.995,11.

Dette risultanze sono state poi riviste e corrette con il riaccertamento straordinario dei residui operato dalla Giunta nel maggio 2015 in modo da definire un risultato di amministrazione all'1/01/2015 di € 8.810.672,02 di cui € 8.451.265,66 vincolato, € 222.000,00 accantonato (a fondo crediti dubbia esazione e fondo perdite su società partecipate) ed € 137.406,36 destinato ad investimenti.

Al bilancio iniziale del 2015 è stato applicata una parte dell'avanzo di amministrazione 2014 vincolato per € 1.809.844,00 ed una parte dell'avanzo libero per € 66.406,36. Ciò in considerazione del fatto che la data limite per l'approvazione del bilancio di previsione coincide quest'anno con la data prevista per il riequilibrio nonché assestamento di bilancio.

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n.45 – 50032 Borgo S.Lorenzo (FI)

Per quanto riguarda il dettaglio, l'avanzo vincolato applicato è relativo a spese in conto capitale per € 60.700,97 ed a spese correnti per € 1.749.413,03.

Le spese correnti sono andate ad incrementare le poste

- del settore cultura e formazione per € 87.938,61
- del settore turismo per € 276.709,33
- del settore patrimonio agricolo forestale per € 556.288,10
- del servizio di polizia locale per € 20.047,35
- del settore bonifica per € 793.777,16
- del settore protezione civile per € 14.382,48

Le spese in c/capitale invece sono andate ad incrementare le poste

- del settore cultura per € 12.338,04
- del settore bonifica per € 6.589,61
- del settore sociale per € 41.773,32

L'avanzo libero è tutto relativo a spese in conto capitale ed attiene per € 55.000,00 a fondi destinati all'implementazione delle piste ecoturistiche nel Comune di Dicomano ed € 11.406,36 ad investimenti di natura informatica resisi necessari a seguito dei lavori di ristrutturazione straordinaria della sede istituzionale.

Brevi note sulle deleghe regionali

Riconfermando l'impostazione seguita dalla Comunità Montana Mugello, cui l'Unione è succeduta in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi ed in tutte le funzioni svolte, i trasferimenti provenienti dalla Regione Toscana per l'esercizio in genere di funzioni delegate (ed in particolare per la gestione del patrimonio agricolo forestale, cui l'Ente è delegato in forza della L.R. 39/00), sono stati inseriti nella parte corrente sia in entrata (Titoli II e III) che in uscita (Titolo I). Questo in omaggio alla considerazione che, essendo il patrimonio agricolo forestale patrimonio immobiliare di proprietà della Regione, è quest'ultima che correttamente deve inserire le relative spese (trasferimenti all'ente delegato) nella parte in conto capitale del proprio bilancio, trovando la spesa d'investimento così effettuata contropartita nel miglioramento o arricchimento conseguito dal proprio patrimonio.

Viceversa, per l'ente delegato Unione dei Comuni, la spesa concretamente sostenuta non può iscriversi ad investimento in quanto ciò che risulta arricchito e migliorato non è il proprio patrimonio bensì quello di un terzo.

Stesso discorso vale per gli interventi di manutenzione ordinaria legati all'attività di bonifica, che quest'anno vengono svolti, come già specificato, per conto del Consorzio N.3 "Medio Valdarno".

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n.45 – 50032 Borgo S.Lorenzo (FI)

INTEGRAZIONE

Il bilancio 2015-2017 approvato a luglio non riportava le risultanze dell'operazione di riaccertamento straordinario dei residui ex D.Lgs. 118/2011 così come approvato dalla Giunta con deliberazione n.39 del 18/05/2015.

Il contenuto dell'atto è stato comunicato al consiglio che lo ha fatto proprio con deliberazione n.15 del 30/07/2015. Tuttavia si rende necessario procedere all'integrazione formale del bilancio 2015-2017 con dette risultanze.

L'operazione di riaccertamento dei residui ha comportato l'analisi della esigibilità delle poste in entrata ed in uscita con stralcio dal bilancio 2014 di tutte le poste esigibili negli anni successivi sui quali le poste sono state spalmate. Di fatto l'operazione di riaccertamento si configura come una variazione di bilancio che si chiude in pareggio. Detta variazione ha generato un fondo pluriennale vincolato in entrata (applicato al bil. 2015 per € 639.134,13 e al bil. 2016 per € 139.294,45) nonché una posta necessaria per il pareggio del bilancio 2015 a titolo di disavanzo tecnico (in uscita con segno positivo) che si crea poiché sono stati spalmati sugli esercizi successivi maggiori residui attivi rispetto a quelli passivi. La posta è quantificata in € 636.504,78 e non rappresenta in alcun modo un valore negativo bensì un disavanzo “tecnico” destinato ad annullarsi immediatamente nell'esercizio successivo (2016). Infatti la posta è dovuta al fatto che l'Ente di fatto anticipa buona parte delle spese per interventi in c/capitale che vengono integralmente finanziati da altri enti pubblici che però pagano/rimborsano solo a rendicontazione conclusa e dunque in un periodo successivo.

In allegato sono riportate le singole poste - in entrata ed in uscita – suddivise per parte corrente e parte in c/capitale - che sono state movimentate dal riaccertamento. Detti valori rappresentano l'integrazione operata al bilancio.

Borgo S.Lorenzo, settembre 2015

Il Responsabile del Servizio
Dott. Vincenzo Massaro

RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO RESIDUI

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

STORNI-VARIAZIONI PER ATTO

Delib. Giunta 39 del 18-05-2015

VOCE DI BILANCIO				COMPETENZA		
Cap.	Art.	Descrizione	Cod. Mec.	Stanziamto	Variazioni	Stanz. Assest.
E	4 1	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0000000			
E	4 2	Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	0000000			
E	2204	Contributo r.t. per sistema formativo integrato	2022204		18.034,57	
E	2208	Contributo r.t. per interventi sul p.a.f.	2022208		877.171,58	
E	2209	Contributo r.t. in materia di beni culturali	2022209		9.820,32	
E	2210	Contributo r.t. per interventi in campo ambientale	2022215		51.645,69	
E	2218	Contributo r.t. per protezione civile	2022218		200,00	
E	2507	Contributo da comuni per rete civica	2052507-04		52.197,84	
E	2508	Contributo da comuni per sportello unico attivita' produttiv e (s.u.a.p.)	2052508-04		34.217,50	
E	2509	Contributo da comuni per protezione civile	2052509-04		64.165,00	
E	2510	Contributo da comuni per ufficio gare associato	2052510-04		24.500,00	
E	2518	Contributo da comuni per ufficio personale associato	2052518-04		123.212,84	
E	2522	Contributo da comuni per sistema bibliotecario	2052522-04		3.475,96	
E	2523	Contributo da comuni per trasporto pubblico locale	2052523-04			
E	2600	Contributo da unione valdarno valdisieve per attivita' culturali	2052600-04		32.702,83	
E	2602	Contributo da unione valdarno valdisieve per attivita' nel campo	2052602-04		7.868,00	
E	4200	Trasferimenti r.t. piano di indirizzo montagne toscane	4034200		179.037,46	
E	4201	Trasferimenti r.t. fondo montagna statale	4034201		275.507,16	
E	4203	Trasferimenti r.t. per opere idrauliche di fondo valle	4034203		48.354,31	
E	4300	Trasferimenti r.t. in materia di beni culturali	4034300		20.359,75	
E	4304	Trasferimenti r.t. per infrastruttura informatica	4034304		4.077,49	
E	4310	Trasferimenti r.t. per protezione civile	4034310		2.200,00	
E	4312	Trasferimenti da r.t. per piste eco turistiche	4034312		743.558,11	
E	4313	Trasferimenti r.t. per ripristino danni da eventi calamitosi	4034313		447.160,52	
E	4401	Trasferimenti unione valdarno valdisieve per centro carni co	4044401-04		454.500,00	
E	4506	Trasferimenti da comuni per ripristino danni da eventi calamitosi	4044506-04		49.000,09	
E	4600	Interventi compensativi variante valico - centro carni comprensoriale	4054600-18		1.441.612,33	
E	4614	Interventi compensativi variante valico - piste eco turistiche	4054614-18		169.817,21	
U	7	Compenso revisore dei conti	1010103		4.146,48	
U	31	Fondo produttivita' - competenze	1010201-20		119.113,72	
U	31 1	Fondo produttivita' - contributi	1010201-21		28.740,33	
U	31 3	Fondo produttivita' - irap	1010207-21		10.182,72	
U	32	Fondo lavoro straordinario - competenze	1010201-20		36,08	
U	32 1	Fondo lavoro straordinario - contributi	1010201-21		8,63	
U	32 2	Fondo lavoro straordinario - irap	1010207-21		3,08	
U	33	Fondo retribuzione risultatodirigenti - competenze	1010201-20		31.191,35	
U	33 1	Fondo retribuzione risultatodirigenti - contributi	1010201-21		6.305,94	
U	33 2	Fondo retribuzione risultatodirigenti - irap	1010207-21		2.698,02	
U	38 1	Fondo retribuzione posizionedirigenti - contributi	1010201-21		7.357,00	

CORRENTI

ENTRATE

C/CAPITALE

ENTRATE

CORRENTI

USCITE

STORNI-VARIAZIONI PER ATTO

U	38	2	Fondo retribuzione posizionedirigenti - Irap	1010207-21	2.468,00				
U	38	3	Fondo retribuzione posizionedirigenti - competenze	1010201-20	29.027,28				
U	52		Spese sicurezza d.lgs. 81/2008	1010203	7.163,01				
U	63		Ufficio personale associato (u.p.a.)	1010205-04	122.005,90				
U	63	7	Ufficio personale associato (u.p.a.) - imposte e tasse	1010207-21	5.241,19				
U	120		Gestione automezzi - acquisti	1010302	2.912,21				
U	121		Abbonamenti, giornali, pubblicazioni	1010302	1.298,22				
U	123	1	Spese generali diverse - prestazioni	1010303	11.333,74				
U	144		Utenze telefoniche	1010303	5.023,74				
U	175		Rete interna - infrastruttura informatica	1010803	2.359,50				
U	176		Rete civica - infrastrutturainformatica	1010803	12.510,37				
U	180	3	Ufficio gare associato (u.g.a.) - prestazioni	1010803	1.625,00				
U	300		Retribuzioni personale dipendente polizia municipale	1030101-20	5.656,64				
U	300	1	Contributi c.p.d.e.l. polizia municipale	1030101-21	1.533,22				
U	300	2	Contributi i.n.a.d.e.l. polizia municipale	1030101-21	408,39				
U	300	3	Irap su retribuzioni polizia municipale	1030107-21	550,96				
U	303		Pm - assistenza informatica e manutenzione software	1030103	2.559,05				
U	305		Pm - bollettari, stampati ed altra modulistica	1030102	832,04				
U	306		Pm - vestiario ed armamenti	1030102	4.222,83				
U	308		Pm - carburanti	1030102	1.115,33				
U	310		Pm - gestione riscossione volontaria	1030103	2.378,77				
U	315		Pm - utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1030103	1.628,64				
U	316		Pm - spese sicurezza d.lgs 81/2008	1030103	5.801,16				
U	480	3	Progetti integrati di area (p.i.a.) - prestazioni	1040503	56.659,23				
U	490	3	Piano educativo l.r. 32/2002- prestazioni	1040503	8.993,49				
U	491	3	Interventi sistema formativo integrato (fondi cm)	1040503	3.160,00				
U	495	3	Servizio civile volontario -prestazioni	1040503	861,00				
U	520	3	Sistema bibliotecario - prestazioni	1050103	33.312,45				
U	661	3	Sport-games - prestazioni	1060303	2.924,80				
U	661	5	Sport games - trasferimenti	1060305-19	1.750,00				
U	720	3	Promozione turistica - prestazioni	1070103	99.742,01				
U	863	5	Trasporto pubblico locale - trasferimenti	1080305-03	143.315,84				
U	863	55	F.p.v. trasporto pubblico locale - trasferimenti	1080305-03	115.958,72				
U	923	2	Protezione civile - acquisti	1090302	568,36				
U	923	3	Protezione civile - prestazioni	1090303	4.976,73				
U	953	3	Gestione paf da sanzioni vincolo idrogeologico - prestazioni	1090603	1.085,48				
U	955	1	Gestione paf l.r. 39/00 - operai forestali	1090601-20	2.788,27				
U	955	2	Gestione paf l.r. 39/00 - acquisti	1090602	538,64				
U	955	3	Gestione paf l.r. 39/00 - prestazioni	1090603	200.334,62				
U	960	3	Gestione paf da proventi ordinari	1090603	21.455,96				
U	962	3	Gestione p.a.f. da vari fondi (avanzo vincolato)	1090603	86.742,31				

CORRENTI

USCITE

STORNI-VARIAZIONI PER ATTO

U	968	3	Gestione paf misura 226 e 227 p.i.s.r	1090603	380.167,08	USCITE CORRENTI					
U	969	3	Gestione paf - rimboscimenti compensativi	1090603	51.758,92						
U	970		Difesa antincendio l.r. 39/00 - reperibilita' tecnici	1090601-20	30,80						
U	970	3	Difesa antincendio l.r. 39/00 - prestazioni	1090603	668,81						
U	984		Bonifica l.r.34/94 - spese per interventi sul territorio	1090603	55.439,66						
U	988		Bonifica l.r.79/2012 - spesedi esazione	1090603	8.198,60						
U	990		Bonifica l.r.79/2012 - trasferimenti unione valdarno valdisi eve	1090605-04	217.791,38						
U	1150	3	Sportello unico attivita' produttive - prestazioni	1110503	316,53						
U	1150	4	Sportello unico attivita' produttive - utilizzo beni terzi	1110504	9.326,50						
U	1163	3	Incubatore di imprese - prestazioni	1110603	4.544,50						
U	1185		Liti e arbitraggi settore agricolo	1110703	3.989,40						
U	1189	3	Interventi nel campo dell'agricoltura - prestazioni	1110703	6.655,50						
U	2025		Bonifica l.r. 34/94 - interventi da ruoli e ato	2090601	245.528,93		USCITE C/ CAPITALI				
U	2026		Interventi ripristino danni da eventi calamitosi	2090601	459.014,54						
U	2045		Centrale a biomasse comune di vicchio	2090606	68.656,96						
U	2050		Promozione turistica	2070103	7.767,79						
U	2051		Interventi nel campo della viabilita'	2080107-04							
U	2051	50	F.p.v. interventi nel campo della viabilita'	2080107-04	392.567,79						
U	2053		Interventi nel campo dello sviluppo economico	2110507-04							
U	2053	50	F.p.v. interventi nel campo dello sviluppo economico	2110507-04	120.000,00						
U	2054		Interventi nel campo del turismo	2070107-04							
U	2054	50	F.p.v. interventi nel campo del turismo	2070107-04	95.000,00						
U	2055		Interventi nel campo dello sviluppo economico (da f.m.r.2011)	2110707-04	45.000,00						
U	2055	50	F.p.v. interventi nel campo dello sviluppo economico (daf.m.r. 2011)	2110707-04	112.500,00						
U	2056		Interventi nel campo dell'edilizia scolastica	2100107-04							
U	2056	50	F.p.v. interventi nel campo dell'edilizia scolastica	2100107-04	50.000,00						
U	2057		Adeguamento sentieristica/segnalatica turistica	2070106	4.835,85						
U	2058		Piste eco turistiche	2070101	1.449.408,62						
U	2065		Interventi nel campo della viabilita'	2080307-04							
U	2065	50	F.p.v. interventi nel campo della viabilita'	2080307-04	140.080,00						
U	2068		Laboratorio didattico casa erci	2090601	17.404,12						
U	2069		Piano agricolo regionale - fondi l.r. 1/2006	2110701	34.256,03						
U	2070		Centro carni comprensoriale	2110701	216.336,74						
U	2080		Sistema bibliotecario	2050105-62	3.185,03						
U	2082		Acquisto quote centro carni comprensoriale	2110301	454.500,00						
U	2084		Sistema museale - promozione	2050107-04	11.500,00						
U	2093		Manutenzione straordinaria sede istituzionale (fondi variant e valico)	2010601	132.801,44						