

Relazione Assessore al Bilancio di Previsione 2024-2026

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

È il secondo anno di seguito che si sta procedendo ad approvare il bilancio previsionale entro il 31.12, dando così ai settori la possibilità di utilizzare immediatamente tutte le risorse stanziati.

Come sappiamo, il bilancio del Comune ha azzerato disavanzo con il consuntivo 2022: un vero e proprio buco in cui sono confluiti parte degli sforzi di questa Amministrazione. Fin dal nostro insediamento abbiamo avuto tra gli obiettivi il suo azzeramento e questo finalmente è avvenuto.

Iniziamo dall'analisi delle Entrate previste nel triennio 2024-2026 raffrontandole con il precedente 2023-2025

Bilancio di previsione 2023-2025

Equilibrio bilancio corrente (Competenza)		Stanzamenti 2023	Stanzamenti 2024	Stanzamenti 2025
Entrate				
Tributi (Tit.1/E)	(+)	77.305.399,74	78.490.120,99	78.395.024,66
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	64.242.467,69	61.507.534,79	60.791.820,50
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	22.747.200,89	21.118.510,36	21.105.510,36
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	1.996.813,65	1.846.767,28	2.550.032,93
Risorse ordinarie		162.298.254,67	159.269.398,86	157.742.322,59
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	1.677.649,54	804.554,06	384.294,68
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	190.000,00	0,00	0,00
Entrate in C/capitale che finanziano spese correnti	(+)	69.530,00	69.530,00	69.530,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		1.937.179,54	874.084,06	453.824,68
Totale		164.235.434,21	160.143.482,92	158.196.147,27

Bilancio di previsione 2024-2026

Equilibrio bilancio corrente (Competenza)		Stanzamenti 2024	Stanzamenti 2025	Stanzamenti 2026
Entrate				
Tributi (Tit.1/E)	(+)	80.819.976,97	80.428.989,04	80.428.989,04
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	68.605.026,90	65.365.555,76	65.236.555,76
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	22.391.484,50	21.833.747,61	21.833.747,61
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	2.563.071,62	3.127.740,78	4.889.201,45
Risorse ordinarie		169.253.416,75	164.500.551,63	162.610.090,96
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	2.124.941,24	432.454,19	193.228,18
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in C/capitale che finanziano spese correnti	(+)	545.363,64	469.000,00	147.955,50
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		2.670.304,88	901.454,19	341.183,68
Totale		171.923.721,63	165.402.005,82	162.951.274,64

Previsionale 2023-2025

Entrate	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Tributarie	72.578.177,96	70.237.381,76	70.666.063,83	73.845.967,49	77.305.399,74	77.305.399,74
Trasferimenti	64.526.780,46	85.082.544,13	76.992.399,49	65.752.979,29	64.242.467,69	64.242.467,69
Extratributarie	18.980.122,99	15.667.246,60	21.279.725,19	21.216.988,85	22.747.200,89	22.747.200,89

Previsionale 2024-2026 e assestato 2023

Entrate	2019	2020	2021	2022	2023	2023 ASSESTATO	2024
Tributarie	72.578.178	70.237.382	70.666.064	70.666.064	77.305.399,74	79.488.615,60	80.819.976,97
Trasferimenti	64.526.780	85.082.544	76.992.399	76.992.399	64.242.467,69	68.895.383,50	68.605.026,90
Extratributarie	18.980.123	15.667.247	21.279.725	21.279.725	22.747.200,89	24.164.483,16	22.391.484,50

Con riguardo alle Entrate possiamo evidenziare come quelle tributarie previste per il 2023 in crescita per 3,5 milioni siano cresciute (a ottobre) di circa 5,7 milioni rispetto al 2022 e si prevede una crescita di ulteriori 1,5 milioni nel 2024. Tutto ciò esclusivamente grazie alla lotta all'evasione che da subito questa Amministrazione ha avviato, fin dal suo insediamento.

Si evidenzia che tra il 2022 e il 2023 si è riusciti ad **incrementare la platea dei contribuenti** che sono passati **dai 69.342 del 2021 ai 70.800 del 2022 e 75.745 del 2023 per complessivi 6.500 nuovi utenti negli ultimi 2 anni, in precedenza evasori totali.** Con riguardo alla lotta all'evasione si sottolinea come il bilancio di previsione 2023 considerasse entrate per Euro 8,2 milioni (di cui 5,6 Tari) mentre a oggi l'importo è pari a 11,2 di cui 7,8 di Tari.

Tali maggiori accertamenti rispetto alle previsioni si ripercuoteranno nella determinazione dell'avanzo di amministrazione al momento di definizione del rendiconto 2023 ed è questo uno dei motivi che hanno portato all'azzeramento del disavanzo l'anno scorso.

Infatti ricordo che il Comune aveva un avanzo libero negativo - o meglio un disavanzo - derivante dal riaccertamento straordinario dei residui del 2015 che ha generato un disavanzo di 30 milioni da ammortizzarsi in 30 anni. Oggi infatti avremmo dovuto avere un disavanzo programmato pari ad Euro -20 milioni mentre l'importo del risultato di amministrazione negativo, a rendiconto 2022, ammontava a +3,5 milioni di Euro. Il 2018 si era chiuso con un disavanzo di -24,794.271: **in questi 4 anni abbiamo recuperato tutto.**

Anche la chiusura del rendiconto 2023 riporterà un avanzo di amministrazione e il Comune avrà a disposizione almeno 5 milioni di Euro da spendere liberamente in investimenti che, sommati al basso livello di indebitamento esistente, dà all'Amministrazione enormi potenzialità di progettualità.

Infatti, a fronte di un indebitamento complessivo del Comune di Sassari di 13 milioni del 2023, il valore scenderà nel 2025 a circa 5,6 milioni con la liberazione di risorse da quel momento in poi per circa 2,3 milioni.

Una ulteriore ipotesi di utilizzo dell'avanzo è quella relativa all'estinzione di quella parte di debiti che consentirebbe maggiore spesa corrente per circa 2 milioni.

La principale problematica relativa alle entrate tributarie ed extratributarie rimane la percentuale di incasso che tuttavia è in netto miglioramento. Infatti, come emerge dall'analisi dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, lo stesso per il 2023 era pari a 16,8 milioni, con una incidenza dell'8,27% mentre nel nuovo bilancio è pari a 16 milioni con una incidenza del 6,87% su un totale delle Entrate che è passato da 203,8 milioni a 234,2 milioni. Pertanto non solo si è ridotto l'importo in valore assoluto ma soprattutto la percentuale sul totale delle entrate che sono cresciute di oltre 30 milioni.

Uscite

Bilancio di previsione 2023-2025

Equilibrio bilancio corrente (Competenza)	Stanzamenti 2023	Stanzamenti 2024	Stanzamenti 2025
----------------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Uscite				
Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	159.787.841,66	155.638.150,18	153.786.010,35
Spese correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	3.469.877,70	3.527.617,89	3.432.422,07
Impieghi ordinari		163.257.719,36	159.165.768,07	157.218.432,42
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	977.714,85	977.714,85	977.714,85
Spese investimento assimilabili a spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Impieghi straordinari		977.714,85	977.714,85	977.714,85
Totale		164.235.434,21	160.143.482,92	158.196.147,27

Bilancio di previsione 2024-2026

Equilibrio bilancio corrente (Competenza)	Stanziamanti 2024	Stanziamanti 2025	Stanziamanti 2026
----------------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Uscite				
Totale				
Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	168.360.500,14	161.929.441,64	161.788.875,08
Spese correnti <u>assimilabili</u> a investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	3.563.221,49	3.472.564,18	1.162.399,56
Impieghi ordinari		171.923.721,63	165.402.005,82	162.951.274,64
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento assimilabili a spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Impieghi straordinari		0,00	0,00	0,00
Totale		171.923.721,63	165.402.005,82	162.951.274,64

Come si evince dalle tabelle sopra riportate, in conseguenza dell'incremento delle Entrate sono cresciute anche le previsioni delle uscite.

Considerati i trasferimenti destinati a opere e servizi vincolati e primari, fino a quando si era in disavanzo rimanevano poche risorse da destinare per la manutenzione di verde, strade e marciapiedi, oggi invece saremo in grado di utilizzare una parte dell'avanzo per tali fini.

Inoltre nel bilancio di previsione si è data primaria importanza a far fronte a servizi fondamentali quali asili (10,1 milioni contro 9,4 bilancio precedente), mense e trasporto scolastico (8,6 milioni contro 7,2 del bilancio precedente), anziani (Casa Serena - 5.1 milioni contro 5 del bilancio precedente) ai quali si sono aggiunti interventi essenziali nell'ambito dei servizi sociali (totale politiche sociali e famiglia 50.4 milioni contro 47,5 bilancio precedente). In particolare per i servizi all'infanzia, minori ed asili nido su un valore complessivo di 10 milioni di Euro oltre l'80% è gestito con fondi comunali liberi pari ad Euro 8,3 milioni. Inoltre, in seguito alla riduzione dei fondi statali e regionali destinati al sostegno delle famiglie per il pagamento degli affitti, è stato presentato un emendamento da parte della Giunta che incrementa la dotazione in bilancio di 200mila euro, integrando nell'importo (da 100 a 200mila euro) quello presentato dal PD, che prevedeva inoltre fonti di finanziamento non percorribili; ulteriori fondi potranno essere stanziati in seguito all'approvazione del rendiconto con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Servizi a domanda individuale: di seguito si riportano i dati di sintesi dei servizi a domanda individuale del bilancio 2024-2026.

Servizi a domanda individuale	Entrate	Spese	%
Case di riposo e di ricovero anziani	1.000.000,00	2.991.467,51	33,43%
Impianti sportivi	78.300,00	544.993,37	14,37%
Mense scolastiche	1.440.000,00	3.485.028,70	41,32%
Mercati e fiere	58.610,00	140.838,46	41,62%
Teatri e musei	40.000,00	356.145,89	11,23%
Scuola civica di musica	55.250,00	133.873,64	41,27%
Totale	2.672.160,00	7.652.347,57	34,92%

Elemento fondamentale di questo bilancio sono i lavori pubblici

Le previsioni 2024-2026 accolgono investimenti in avvio per oltre 100 milioni di cui 80 PNRR.

Con riguardo alla viabilità e infrastrutture stradali nel 2023 sono stati investite risorse comunali per circa 3,4 milioni.

Spese per il Personale

Sempre con riguardo alle spese un ruolo fondamentale negli ultimi due anni e nel 2024 lo hanno le spese per il personale

Di importanza strategica è sicuramente il **piano programmatico delle assunzioni** di rilievo (oltre 3 milioni di Euro lo stanziamento previsto a regime nel 2023). Come abbiamo visto in occasione dell'esposizione del DUP nel piano 2024-2026 per il **2024 sono previste 10 nuove assunzioni a tempo indeterminato, 12 nel 2025 e 10 nel 2026.**

Con riguardo alle attività della **Polizia Municipale** le stesse sono state potenziate negli ultimi anni e nel 2024 raggiungerà una dotazione di 137 unità contro i 130 del 2018.

Altra particolarità del bilancio 2024-2026 riguarda le risorse dedicate alle Borgate e ai Consorzi delle strade vicinali

Fino al 2021 era previsto un fondo di 50 mila Euro. Dal 2022 l'istituto del bilancio partecipativo è stato convertito nella previsione di una quota di risorse per interventi afferenti la **viabilità, lavori pubblici, ambiente e manifestazioni culturali** mediante previsione/integrazione dei corrispondenti capitoli, anche

con l'apposizione di vincolo, in modo che l'importo destinato ad interventi sul territorio della Municipalità della Nurra ammonti complessivamente a €158.000,00.

Inoltre è stato avviato un processo di interlocuzione con i **consorzi delle strade vicinali** ai quali è stato chiesto un programma di investimenti volto a programmare gli interventi partecipati da parte dell'Amministrazione in funzione delle risorse disponibili e volto alla programmazione di specifiche richieste di fondi agli enti sovraordinati. Con riguardo ai fondi comunali sono stati previsti in bilancio circa 240 mila Euro (nel 2023 si è riusciti a finanziare 390 mila Euro).