

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2021  
(ART. 193 DEL D. L.VO 267/2000)

ALLEGATO C)

L'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 prevede che l'Organo Consiliare provveda, almeno una volta all'anno, e comunque entro il 31 luglio a effettuare la verifica del permanere degli equilibri di bilancio e, in caso di accertamento negativo, ad adottare i necessari provvedimenti per ripristinare il pareggio.

L'analisi del bilancio 2021 è articolata come segue:

1. Gestione corrente
2. Gestione investimenti
3. Gestione residui
4. Situazione di cassa

Il Bilancio di previsione 2021-23 approvato con deliberazione consiliare n. 18 del 8 marzo 2021 evidenzia ad oggi, la situazione indicata nella seguente tabella, che tiene conto anche della contestuale variazione al bilancio di previsione:

| <b>ENTRATE</b>                                    |   | Previsione definitiva<br>(competenza) | Previsioni di cassa   | Accertamenti          | %            |
|---|---|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Fondo iniziale di cassa                           |   |                                       | 70.219.683,69         |                       |              |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti    |   | 4.422.658,94                          |                       | 4.422.658,94          | 100,00       |
| Utilizzo avanzo di amministrazione parte corrente |   | 12.257.548,11                         |                       | 12.257.548,11         | 100,00       |
| Titolo 1  | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 42.940.125,00                         | 49.219.737,78         | 15.555.232,97         | 36,23        |
| Titolo 2  | Trasferimenti correnti  | 85.206.389,14                         | 90.173.856,83         | 65.509.493,04         | 76,88        |
| Titolo 3  | Entrate extra-tributarie  | 24.082.329,35                         | 28.301.429,68         | 12.737.687,73         | 52,89        |
|   | Avanzo economico: entrate correnti destinate a investimenti       | - 68.100,00                           |                       |                       |              |
|   | <b>Totale Entrate correnti</b>                                    | <b>168.840.950,54</b>                 | <b>167.695.024,29</b> | <b>110.482.620,79</b> | <b>65,44</b> |

|   |   |                                    |                       |                       |              |
|---|---|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale |   | 20.717.308,33                      |                       | 20.717.308,33         | 100,00       |
| Utilizzo avanzo di amministrazione conto capitale       |   | 11.398.131,40                      |                       | 11.398.131,40         | 100,00       |
| Titolo 4  | Entrate in conto capitale                                   | 42.797.225,82                      | 30.521.157,68         | 35.166.092,67         | 82,17        |
| Titolo 5  | Entrate da riduzione di attività finanziarie                | 10.635.110,40                      | 1.182.667,51          |                       | 0,00         |
| Titolo 6  | Accensione di prestiti                                      | 12.493.072,07                      | 12.587.765,29         | 2.000.000,00          | 16,01        |
|   | Avanzo economico: entrate correnti destinate a investimenti | 68.100,00                          |                       |                       | 0,00         |
|   | <b>Totale Entrate in conto capitale</b>                     | <b>98.108.948,02</b>               | <b>44.291.590,48</b>  | <b>69.281.532,40</b>  | <b>70,62</b> |
| Titolo 9  | Entrate per conto terzi e partite di giro                   | 19.195.000,00                      | 20.053.745,89         | 9.537.252,52          | 49,69        |
|   | <b>Totale Generale Entrate</b>                              | <b>286.144.898,56</b>              | <b>302.260.044,35</b> | <b>189.301.405,71</b> | <b>66,16</b> |
| <b>SPESE</b>  |   | Previsione definitiva (competenza) | Previsioni di cassa   | Impegni               | %            |
| Titolo 1  | Spese correnti  | 161.581.821,19                     | 175.764.167,20        | 94.510.895,82         | 58,49        |
| Titolo 4  | Rimborso di prestiti  | 7.259.129,35                       | 7.259.129,35          | 7.259.129,35          | 100,00       |
|   | <b>Totale Spese correnti</b>                                | <b>168.840.950,54</b>              | <b>183.023.296,55</b> | <b>101.770.025,17</b> | <b>60,28</b> |
| Titolo 2  | Spese in conto capitale                                     | 87.683.948,02                      | 60.456.836,73         | 59.755.315,46         | 68,15        |
| Titolo 3  | Spese per incremento di attività finanziarie                | 10.425.000,00                      | 10.425.000,00         |                       | 0,00         |
|   | <b>Totale Spese in conto capitale</b>                       | <b>98.108.948,02</b>               | <b>70.881.836,73</b>  | <b>59.755.315,46</b>  | <b>60,91</b> |
| Titolo 7  | Spese per conto terzi e partite di giro                     | 19.195.000,00                      | 21.487.831,92         | 9.537.252,52          | 49,69        |
|   | <b>Totale Generale Spese</b>                                | <b>286.144.898,56</b>              | <b>275.392.965,20</b> | <b>171.062.593,15</b> | <b>59,78</b> |

### **1. Gestione corrente**

La gestione corrente non rileva significativi scostamenti rispetto al bilancio di previsione già impostato considerando gli effetti del perdurare dell'emergenza epidemiologica. In autunno sarà possibile avere un quadro più definito, in particolare sull'andamento delle entrate correnti.

Le entrate correnti al lordo del FPV e dell'avanzo applicato in parte corrente risultano accertate per il 65,44%, mentre le spese correnti si attestano sulla percentuale del 60,28%. Si considerano interamente accertate le entrate della tassa rifiuti e impegnate le spese di gestione relativamente al PEF TARI 2021. Viste le diverse agevolazioni e proroghe concesse per i versamenti di alcuni tributi e canoni e la sospensione di alcuni servizi, gli accertamenti risultano ovviamente non in linea con gli esercizi ante COVID, ma complessivamente, alla luce delle valutazioni effettuate dai diversi servizi comunali, le previsioni attuali, risultano coerenti.

### **2. Gestione investimenti**

Le spese in conto capitale risultano impegnate al 60,91% dello stanziato, in relazione alla tempistica delle procedure di progettazione e affidamento dei lavori. I RUP delle opere sono tenuti al monitoraggio della spesa in relazione ai crono programmi.

La situazione descritta conferma anche per la gestione investimenti, l'equilibrio di bilancio.

### **3. Gestione residui**

La gestione dei residui, ad oggi, risulta in equilibrio considerato che le modifiche registrate sono di modesta entità e non impattano sugli equilibri generali e l'accantonamento per FCDE del risultato di amministrazione si ritiene adeguato.

### **4. Situazione di cassa**

Alla data odierna la cassa registra un saldo positivo di circa 49 milioni di euro.

### **Debiti fuori bilancio**

Si rileva che risulta segnalato un debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva per circa € 243.000,00 di cui esiste copertura nell'accantonamento dell'avanzo e per il quale verrà proposta relativa delibera di riconoscimento ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. 267/2000. L'accantonamento per fondo rischi contenzioso effettuato in sede di rendiconto risulta congruo. Non è stata effettuata ad oggi alcuna segnalazione di fatti e valutazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio, secondo le disposizioni dell'art. 153 del TUEL e dell'art. 20 del Regolamento di contabilità.

**Fondo crediti dubbia esigibilità**

La verifica della congruità dello stanziamento del FCDE è positiva. Il lieve incremento della TARI previsto dal PEF 2021 collegato alla previsione di agevolazioni per un importo rilevante, di fatto corrisponde a una riduzione del gettito e mantiene congruo l'accantonamento già stanziato.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

*Dott. Marina Del Giudice*