

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2020
(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 2020 è articolata come segue:

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

L'esercizio in corso risente degli effetti dell'emergenza epidemiologica COVID19, che ha impattato in modo rilevante sul bilancio come si desume dall'atto di assestamento al bilancio di previsione 2020.

Il Bilancio di previsione 2020-22 approvato con deliberazione consiliare n. 115 del 18 dicembre 2020 evidenzia ad oggi, la situazione indicata nella seguente tabella, tenendo conto anche della contestuale variazione al bilancio di previsione:

ENTRATE		Previsione definitiva (competenza)	Previsioni di cassa	Accertamenti	%
Fondo iniziale di cassa			48.640.264,20		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		2.102.226,38		2.102.226,38	100,00
Utilizzo avanzo di amministrazione parte corrente		5.254.167,45		5.254.167,45	100,00
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.050.000,00	37.768.765,73	4.193.616,88	10,47
Titolo 2	Trasferimenti correnti	84.477.508,39	88.633.593,47	68.979.155,31	81,65
Titolo 3	Entrate extratributarie	23.170.656,09	32.487.538,51	5.264.587,34	22,72
	entrate c/capitale destinate a spese correnti	730.804,71			0,00
	Totale Entrate correnti	155.785.363,02	158.889.897,71	85.793.753,36	55,07
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		13.631.508,73		13.631.508,73	100,00
Utilizzo avanzo di amministrazione conto capitale		13.086.543,18		13.086.543,18	100,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale	46.257.702,00	51.708.358,21	31.039.440,41	67,10
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	6.187.037,60	1.232.720,51	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione di prestiti	6.555.142,11	6.573.442,11	0,00	0,00
	entrate c/capitale destinate a spese correnti	-730.804,71			0,00
	Totale Entrate in conto capitale	84.987.128,91	59.514.520,83	57.757.492,32	67,96
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	19.195.000,00	19.632.859,47	7.609.885,07	39,65
	Totale Generale Entrate	259.967.491,93	286.677.542,21	151.161.130,75	58,15

SPESE		Previsione definitiva (competenza)	Previsioni di cassa	Impegni	%
Titolo 1	Spese correnti	147.398.108,26	160.575.424,59	91.525.279,60	62,09
Titolo 4	Rimborso di prestiti	8.387.254,76	8.387.254,76	0,00	0,00
	Totale Spese correnti	155.785.363,02	168.962.679,35	91.525.279,60	58,75
Titolo 2	Spese in conto capitale	78.849.591,31	56.297.111,25	44.451.407,01	56,37
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	6.137.537,60	6.137.537,60	0,00	0,00
	Totale Spese in conto capitale	84.987.128,91	62.434.648,85	44.451.407,01	52,30
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	19.195.000,00	21.489.595,26	5.579.955,49	29,07
	Totale Generale Spese	259.967.491,93	252.886.923,46	141.556.642,10	54,45

1. Gestione corrente

La gestione corrente risente degli effetti dell'emergenza epidemiologica, in particolare con impatto sulle entrate tributarie, canoni e da servizi. Gli effetti sono certi in alcuni casi e ovviamente solo stimati in altri, come ad esempio sugli incassi delle entrate tributarie, IMU in particolare, per la quale il gettito effettivo sarà definitivamente accertato solo ad inizio del prossimo esercizio. La spesa recepisce le minori spese collegate alla rinegoziazione dei mutui in particolare e altre spese di gestione e contestualmente le maggiori necessità previste dai protocolli per la riorganizzazione delle attività dei vari servizi. Essendo la situazione in continua evoluzione, solo in autunno sarà possibile avere un quadro più definito.

Le entrate correnti al lordo del FPV e dell'avanzo applicato in parte corrente risultano accertate per il 55,07%, mentre le spese correnti si attestano sulla percentuale del 58,75%. Considerate le diverse agevolazioni e proroghe concesse per i versamenti di tributi e canoni, gli accertamenti risultano ovviamente non in linea con gli esercizi precedenti, ma complessivamente con la manovra in corso di approvazione, 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 56,37% dello stanziato, in relazione alle tempistiche 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 40 milioni di euro.

Debiti fuori bilancio

Si rileva che risulta segnalato un debito fuori bilancio relativo a un decreto ingiuntivo del Giudice di pace per circa € 4.000 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 ancora 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 in quanto pur riducendo gli stanziamenti di alcune entrate è stato mantenuto invariato il relativo fondo crediti. L'anno 2020 costituisce comunque un'anomalia alla luce degli effetti dell'emergenza Covid-19; il legislatore pertanto, con l'art. 107 bis del D.L. 18/2020, ha già disposto di non considerare l'annualità 2020 nel calcolo del FCDE per il prossimo bilancio 2021-2023, vista la sua eccezionalità.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott. Marina Del Giudice