



Allegato 6

COMUNE DI ORISTANO

SETTORE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELLE RISORSE

RELAZIONE SULLA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021-2023

D.Lgs. 267/2000 – ARTICOLO 193

INTRODUZIONE

La disciplina della Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio è contenuta nell'articolo 193 del Testo Unico degli Enti Locali, approvato con il D.Lgs. 267/2000, che dispone quanto segue:

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui

all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

La mancata adozione della delibera da parte del consiglio comunale equivale alla mancata approvazione del bilancio di previsione, con la conseguente attivazione dei meccanismi previsti dall'art.141, comma 2, del D.Lgs. n.267/2000.

L'eventuale esito negativo dell'accertamento degli equilibri si realizza quando si verificano i seguenti casi:

- presenza di debiti fuori bilancio privi di finanziamento;
- disavanzo per squilibrio della gestione in conto residui;
- disavanzo per squilibrio della gestione in conto competenza;
- disavanzo per squilibrio della gestione di cassa

Attraverso le seguenti tabelle, di seguito verranno analizzati in particolare, i seguenti punti, tenendo conto della situazione finanziaria alla data del 19 luglio 2021.

Equilibrio finanziario complessivo

A norma dell'art. 162, comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000 il bilancio di previsione è stato deliberato dalla Giunta Comunale con atto n. 110 del 30 giugno 2021 e successivamente dal Consiglio Comunale in data odierna in pareggio finanziario complessivo con le seguenti risultanze:

2021	2022	2023
168.512.000,00	181.592.000,00	161.248.000,00

Verifica del permanere degli equilibri di bilancio

1) EQUILIBRI DI BILANCIO - STANZIAMENTI

Con riferimento alla situazione risultante dal bilancio di previsione 2021-2023 approvato in data odierna, l'equilibrio di competenza sia di parte corrente che di parte capitale viene confermato considerato che non è stata effettuata alcuna variazione di bilancio.

Allegato 1

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio esercizio			8.639.924,89		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		3.803.850,61	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		560.208,76	560.208,76	560.208,76
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		49.193.433,17 0,00	46.239.130,20 0,00	45.809.253,67 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		52.588.134,80 0,00 2.252.453,00	44.508.670,98 0,00 2.252.453,00	44.037.870,43 0,00 2.252.453,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		1.614.955,22 0,00 0,00	1.416.150,46 0,00 0,00	1.457.074,48 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.766.015,00	-245.900,00	-245.900,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.579.315,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		523.650,00 0,00	523.650,00 0,00	523.650,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		336.950,00	277.750,00	277.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		9.112.177,09	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		27.112.496,90	57.642.142,57	37.728.019,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		523.650,00	523.650,00	523.650,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		336.950,00	277.750,00	277.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		36.037.973,99 0,00	57.396.242,57 0,00	37.482.119,10 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		1.579.315,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-1.579.315,00	0,00	0,00

2) EQUILIBRI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'analisi della gestione dei residui approvati con il Rendiconto 2020 è emerso che non sussistono squilibri per la gestione dei residui e che permane la situazione di equilibrio di quanto approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 31/05/2021.

Le tabelle che seguono evidenziano l'andamento delle riscossioni e dei pagamenti alla data del 19/07/2021 in relazione agli accertamenti e agli impegni approvati.



Comune di Oristano - Servizio Finanziario

Movimenti Residui Attivi riportati nel sistema informativo contabile alla data del 19/07/2021

Titolo	Stanziamiento Iniziale Residuo (A)	Accertato (B)	% Utilizzo (C=B/A)	Riscosso (D)	% Vel. Gest: (EE=D/B)	Da Riscuotere (F=B-D)	% da Riscuotere (G=F/B)
Titolo 1 - Entrate Correnti di natura Tributaria, contributiva e Perequativa	11.285.575,58	11.285.575,58	100,00	2.012.246,19	17,83	9.273.329,39	82,17
Titolo 2 - Trasferimenti Correnti	4.574.785,69	4.574.785,69	100,00	522.901,92	11,43	4.051.883,77	88,57
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	5.344.592,00	5.344.592,00	100,00	757.450,69	14,17	4.587.141,31	85,83
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.288.064,86	4.287.545,79	99,99	888.537,60	20,72	3.399.008,19	79,28
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	725.858,87	725.858,87	100,00	3.249,21	0,45	722.609,66	99,55
Titolo 6 - Accensione di prestiti	89.336,53	89.336,53	100,00	89.336,53	100,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	318.189,28	318.075,28	99,96	3.275,40	1,03	314.799,88	98,97
TOTALE	26.626.402,81	26.625.769,74	99,99	4.276.997,54	16,06	22.348.772,20	83,94

Comune di Oristano - Servizio Finanziario

Movimenti Residui Passivi Competenza riportate nel sistema informativo contabile alla data del 19/07/2021

Titolo	Stanziamiento Iniziale Residuo (A)	Impegnato (B)	% Utilizzo (C=B/A)	Pagato (D)	% Vel. Gest: (EE=D/B)	Da Pagare (F=B-D)	% da Pagare (G=F/B)
Titolo 1 - Spese Correnti	11.213.438,10	11.151.088,73	99,44	7.555.948,38	67,76	3.595.140,35	32,24
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.411.386,48	3.411.386,48	100,00	2.090.663,23	61,28	1.320.723,25	38,72
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	89.336,53	89.336,53	100,00	89.336,53	100,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi	1.119.286,07	1.119.172,07	99,99	188.969,10	16,88	930.202,97	83,12
TOTALE GENERALE	15.833.447,18	15.770.983,81	99,61	9.924.917,24	62,93	5.846.066,57	37,07

3) EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'analisi della gestione di competenza, accertamenti e impegni alla data del 19/07/2021 e delle correlati riscossioni e pagamenti si evince una situazione di sostanziale equilibrio.

ENTRATA

DESCRIZIONE	ANNUALITA' 2021 STANZIAMENTI BILANCIO 2021/2023	ACCERTAMENTI C/ COMPETENZA AL 19/07/2021	% ACCERTAMENTI SU STANZIAMENTI BILANCIO 2021/2023	INCASSI IN C/COMPETENZA AL 19/07/2021	% INCASSI SU ACCERTAMENTI BILANCIO 2021/2023
ENTRATE					
Avanzo di Amministrazione	1.579.315,00	1.579.315,00		-	
FPV per spese correnti	3.803.850,61	3.803.850,61		-	
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perquativa	14.956.000,00	9.657.200,75	64,57	3.277.509,26	33,94
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	28.606.923,38	21.265.153,64	74,34	15.149.255,18	71,24
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.630.509,79	2.309.285,25	41,01	1.415.843,21	61,31
TOTALE ENTRATE CORRENTI	49.193.433,17	33.231.639,64	67,55	19.842.607,65	59,71
FPV per spese in conto capitale	9.112.177,09	9.112.177,09	100,00	-	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	26.966.204,42	17.645.856,39	65,44	1.461.413,94	8,28
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-		-	
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	146.292,48	146.292,48	100,00	133.532,69	91,28
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	9.513.838,95	-	-	-	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	68.196.888,28	24.835.791,91	36,42	23.406.977,46	94,25
TOTALE ENTRATE C/ CAPITALE	104.823.224,13	42.627.940,78	40,67	25.001.924,09	58,65
TOTALE ENTRATE	168.512.000,00	90.354.923,12	53,62	44.844.531,74	49,63

SPESA

SPESA	ANNUALITA' 2021 STANZIAMENTI BILANCIO 2021/2023	IMPEGNI C/ COMPETENZA AL 19/07/2021	% IMPEGNATO SU STANZIAMENTI BILANCIO 2021/2023	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA AL 19/07/2021	% PAGAMENTI SU IMPEGNATO BILANCIO 2021/2023
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	560.208,76				
TITOLO 1 - Spese correnti	52.588.134,80	29.177.609,97	55,48	12.855.968,73	44,06
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	36.037.973,99	26.512.204,08	73,57	2.459.212,01	9,28
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-		-	
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	1.614.955,22	800.687,02	49,58	800.687,02	100,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni istituto tesoriere	9.513.838,95	-	-	-	
TITOLO 7 - Spese per servizi per conto terzi	68.196.888,28	24.834.511,91	36,42	23.064.005,92	92,87
FPV DI SPESA CORRENTE	-				
FPV DI SPESA CONTO CAPITALE	-				
AVANZO DI COMPETENZA					
TOTALE USCITE	168.512.000,00	81.325.012,98	48,26	39.179.873,68	48,18


4) EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI CASSA:

Dalla contabilità di cassa risultante alla data del 19 luglio 2021 risulta una disponibilità di €. 8.656.663,25 ampiamente sufficiente a garantire gli equilibri della gestione di cassa.

DESCRIZIONE		
FONDO CASSA ALL' 1/1/2021	8.639.924,89	
ENTRATE	INCASSI C/RESIDUI	INCASSI IN C/COMPETENZA
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perquativa	2.012.246,19	3.277.509,26
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	522.901,92	15.149.255,18
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	757.450,69	1.415.843,21
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	888.537,60	1.461.413,94
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.249,21	-
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	89.336,53	133.532,69
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	-	-
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.275,40	23.406.977,46
TOTALE	4.276.997,54	44.844.531,74
USCITE	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
TITOLO 1 - Spese correnti	7.555.948,38	12.855.968,73
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.090.663,23	2.459.212,01
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	89.336,53	-
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	-	800.687,02
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni istituto tesoriere	-	-
TITOLO 7 - Spese per servizi per conto terzi	188.969,10	23.064.005,92
TOTALE	9.924.917,24	39.179.873,68
FONDO CASSA FINALE AL 19/07/2021		8.656.663,25

5) RISULTATO DELLA GESTIONE COMPLESSIVA PRESUNTA ESERCIZIO 2021

L'analisi della gestione complessiva dell'esercizio 2021 alla data odierna evidenzia un risultato di amministrazione positivo che troverà conferma sulla base delle ulteriori operazioni di accertamento/impegno fino alla data del 31/12/2021.

 città di Oristano	
ANNO 2021	
Fondo di cassa al 01/01/2021	8.639.924,89
Riscossioni a residui	4.276.997,54
Riscossioni a competenza	44.844.531,74
TOTALE (A)	49.121.529,28
Pagamenti a residui	9.924.917,24
Pagamenti a competenza	39.179.873,68
TOTALE (B)	49.104.790,92
Fondo di cassa al 19/07/2021 ('C)	8.656.663,25
Residui Attivi residui	22.348.772,20
Residui attivi competenza	31.015.048,68
Residui passivi residui	5.846.067,57
Residui Passivi competenza	42.145.139,30
Totale (D)	5.372.614,01
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata	3.803.850,61
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale iscritto in entrata	9.112.177,09
TOTALE (E)	12.916.027,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 19/07/2021	(C+D-E) 1.113.249,56

6) DEBITI FUORI BILANCIO

Il Servizio Finanziario, ha richiesto ai Dirigenti, responsabili di servizio, di comunicare l'esistenza o meno di fatti pregiudizievoli per gli equilibri di bilancio e, in particolare di segnalare debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria.

Dalle attestazioni pervenute non risultano ulteriori debiti fuori bilancio oltre a quelli comunicati in sede di Rendiconto esercizio 2020 e già finanziati.

7) FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Si è proceduto alla verifica della dotazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e non è stato necessario effettuare l'adeguamento dello stesso rispetto alle previsioni iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023, non essendo stata effettuata a tutt'oggi alcuna variazione di bilancio.

CONCLUSIONI

Nel complesso gli stanziamenti di bilancio sono adeguati sia con riguardo all'effettivo grado delle entrate correnti di essere accertate sia, per ciò che concerne le spese e la loro effettiva consistenza, tenendo conto del grado di imputabilità delle stesse all'esercizio 2021, secondo il principio della competenza finanziaria potenziata. Per quanto riguarda invece la verifica sull'andamento della gestione di competenza, dei residui e della cassa si evidenzia dai prospetti una situazione in equilibrio. In considerazione di quanto fin qui esposto e meglio evidenziato nei prospetti dimostrativi allegati, si conferma pertanto il permanere degli equilibri di bilancio.

Il Dirigente del Settore Programmazione e Gestione delle Risorse
F.to Dott.ssa Maria Rimedia Chergia

