



SETTORE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELLE RISORSE

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2020-2022

D.Lgs. 267/2000 – ARTICOLO 193

Relazione Tecnico- Finanziaria.

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."

L'art. 54 del DL 14 agosto 2020, n. 104 (Decreto Agosto) ha modificato l'art. 107 comma 2 del DL 17 marzo 2020, n. 18 (Decreto Cura Italia), prevedendo il nuovo termine del 30 novembre 2020, in luogo del 30 settembre 2020, per l'adozione della delibera di Consiglio Comunale di controllo e

salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevista dall'art. 193 comma 2 del TUEL nel termine ordinario del 31 luglio.

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 aggiornata con i dati della contestuale variazione di bilancio necessaria ai fini del mantenimento degli equilibri finanziari:

Equilibrio finanziario complessivo

A norma dell'art. 162, comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000 il bilancio di previsione è stato deliberato dal consiglio comunale con atto n. 17 del 5 maggio 2020 in pareggio finanziario complessivo con le seguenti risultanze:

2020	2021	2022
100.349.000,00	96.837.000,00	107.436.000,00

Alla data odierna le variazioni di bilancio adottate sono le seguenti:

G.C. n. 70 del 14/05/2020- variazione urgente con i poteri del Consiglio, ratificata con C.C. n. 48 del 9/07/2020;

G.C. n. 104 del 02/07/2020 – variazione urgente con i poteri del Consiglio, ratificata con C.C. n. 70 del 04/08/2020;

G.C. n. 105 del 02/07/2020 – prelevamento dal Fondo di riserva ordinario;

G.C. n. 121 del 13/07/2020 -variazione urgente con i poteri del Consiglio, ratificata con C.C. n. 71 del 04/08/2020;

G.C. n. 133 del 04/08/2020 – variazione urgente con i poteri del Consiglio, ratificata con C.C. n. 78 del 22/09/2020;

G.C. n. 134 del 04/08/2020 – variazione di cassa;

G.C. n. 147 del 04/09/2020 – variazione urgente con i poteri del consiglio, ratificata con C.C. n. 91 del 29/10/2020 ;

C.C. n. 77 del 22/09/2020 – variazione al bilancio di previsione 2020-2022;

G.C. n. 166 del 19/10/2020 – variazione urgente con i poteri del consiglio, in fase di ratifica;

che hanno comportato le seguenti modifiche al bilancio di previsione 2020-2022 che viene così rideterminato nel pareggio complessivo:

2020	2021	2022
187.029.512,09	101.797.557,77	108.056.000,00

Situazione contabile attuale del bilancio - Equilibri finanziari e principi contabili.

1) EQUILIBRI DI COMPETENZA

Con riferimento alla situazione aggiornata, comprensiva della variazione a corredo della delibera di salvaguardia, l'equilibrio di competenza viene garantito nel seguente modo, riportato nel prospetto allegato, dal quale si evince il permanere degli equilibri sia di parte corrente che di parte capitale:

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-4784/2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio esercizio			4.649.060,34		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		1.687.635,79	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.729.571,79	288.604,95	288.604,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		50.190.054,00 0,00	43.447.707,78 0,00	42.080.579,22 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	(-)		50.771.553,41 0,00 2.013.930,73	41.418.633,78 0,00 2.310.393,11	40.479.719,22 0,00 2.310.393,11
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 (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		669.812,00 0,00 0,00	1.768.291,05 0,00 0,00	1.590.078,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.293.247,41	-27.822,00	-277.822,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.576.202,00 408.552,00	258.650,00 0,00	508.650,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		282.954,59	230.828,00	230.828,00
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

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-4784/2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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	(+)		10.288.400,48	554.736,55	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		43.718.537,32	33.676.686,77	39.774.693,55
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	(-)		1.576.202,00	258.650,00	508.650,00
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 attivita' finanziaria	(-)		360.873,01	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		282.954,59	230.828,00	230.828,00
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	(-)		52.352.817,38 554.736,55	34.203.601,32 0,00	39.496.871,55 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' 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

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-4784/2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termini	(+)		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	(+)		360.873,01	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	(-)		360.873,01	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

2) GESTIONE RESIDUI

Da tale analisi è emerso che non sussistono squilibri per la gestione dei residui e che permane la situazione di equilibrio di quanto approvato con il Rendiconto dell'esercizio 2019, con un avanzo presunto di € 4.841.533,45 che sarà comunque rideterminato con la chiusura dell'esercizio 2020.

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	
ANNO 2020	
Gestione Residui	
Determinazione dell'equilibrio presunto al 18/11/2020	
Fondo di cassa al 01/01/2020	4.649.060,34
Residui Attivi riscossi	7.758.092,82
Residui Attivi ancora da riscuotere	22.894.398,66
TOTALE (A)	35.301.551,82
Residui Passivi pagati	15.067.967,27
Residui passivi ancora da pagare	3.416.014,83
TOTALE (B)	18.483.982,10
Differenza (A-B)	16.817.569,72
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata	1.687.635,79
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale iscritto in entrata	10.288.400,48
TOTALE (C)	11.976.036,27
AVANZO PRESUNTO GESTIONE DEI RESIDUI	(A-B-C) 4.841.533,45

3) GESTIONE DI CASSA:

Dalla contabilità di cassa risultante alla data del 18 novembre 2020 emerge una disponibilità di €. 4.087.160,76 sufficiente unitamente alle riscossioni previste, a garantire tutti i pagamenti fino alla fine dell'esercizio.

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	
ANNO 2020	
Verifica Gestione di Cassa	
Determinazione della liquidità di cassa al 18/11/2020	
ENTRATE:	
Fondo di cassa al 01/01/2020	4.649.060,34
Ordinativi emessi	101.580.618,25
Riscossioni da regolarizzare	6.144.019,10
TOTALE (A)	112.373.697,69
USCITE:	
Mandati emessi	104.667.742,45
Pagamenti da regolarizzare	3.618.794,48
TOTALE (B)	108.286.536,93
Differenza (A-B)	4.087.160,76

4) GESTIONE DI COMPETENZA ENTRATE:

La gestione di competenza ha risentito delle conseguenze dell'emergenza sanitaria nazionale che ha determinato:

- a) una previsione di minor gettito tributario netto pari a €. 1.776.858,65 , così costituito:
- maggiori entrate per Imu di €. 352.745,85 a seguito dell'abolizione dell'imposta unica comunale (IUC) nelle sue componenti relative all'imposta municipale propria (IMU) ed al tributo sui servizi indivisibili (TASI) e l'unificazione delle due imposte nella nuova Imu;
 - minore entrata di €. 1.250.000,00 relativa all'abolizione della Tasi;
 - minore entrata di €. 179.604,50 per imposta di soggiorno;
 - minore entrata di 100.000,00 per add.le irpef;
 - minori entrate per lotta all'evasione Tari e Imu per €.600.000,00;
- b) una previsione di maggiori entrate nette da contributi correnti pari a € 2.647.532,06, così costituito:
- trasferimenti Stato compensativi ristoro perdita di gettito emergenza Covid, per complessivi €. 1.708.156,71, trasferimento gettito irpef 5 per mille per €. 8.610,98 e trasferimento PCM per formatori servizio civile per €. 360,00 e progetto scuole sicure per €. 10.000,00;
 - trasferimenti Regionali in favore di famiglie indigenti per €. 120.000,00, per abbattimento rette asili nido €. 40.117,53, per gestione centri antiviolenza €. 142.675,02, per Reddito di Libertà, volto a favorire l'affrancamento da contesti familiari €. 142.960,00 , per minori inseriti in strutture €. 200.000,00, per sistema integrato di educazione fino ai 6 anni €. 42.046,43, per stabilizzazione LSU €. 30.572,41 , per lotta al randagismo €. 35.850,49 e per la differenza, pari a €. 91.182,49, adeguamento di alcune voci di entrata già previste in bilancio alle comunicazioni di assegnazione definitiva dei vari finanziamenti concessi;
 - trasferimenti da altri comuni per servizio educativo in ambito Plus €. 30.000,00;
 - trasferimenti da Fondazione Sardegna per valorizzazione patrimonio urbano e per finalità culturali per €. 45.000,00;
- c) una previsione di minori entrate nette extratributarie pari a complessivi €. 1.173.304,68 dovute a:
- maggiori entrate €. 143.075,32: adeguamento entrate da rogito contratti per €. 40.000, entrate da cosap per €. 17.500, rimborso spese legali per €. 51.244,33, rimborsi da altri enti per personale comandato per €. 9.496,75, rimborso somme non dovute per bonus economici per €. 3.117,00 , rimborso somme non dovute per la gestione del dormitorio per €. 9.152,87, introiti dal consorzio Conai per raccolta differenziata per €. 12.000,00 e recupero spese anticipate per progetto Lavoras per €. 564,37;
 - minori entrate €. 1.316.380,00: recupero dall'appaltatore delle premialità erogate dalla Regione in relazione alla quantità di rifiuti riciclati per €. 127.000,00, diritti per rilascio stampati, da diritti di segreteria e rilascio carte d'identità per un totale di €. 59.000,00, proventi servizio mensa scolastica per €. 120.000,00, proventi asili nido per €. 130.000,00, proventi mercati per €. 12.000,00, proventi da sanzioni al codice della strada per €. 250.000,00, proventi da ruoli coattivi per violazioni al codice della strada per €. 200.000,00, proventi parcheggi per €. 15.000,00, proventi impianti fotovoltaici per €. 100.000,00, proventi vendita rifiuti valorizzabili per €. 170.000,00, proventi ludoteche per €. 10.000,00, proventi da trasporto scolastico per €. 6.000,00 e per la differenza, pari a €. 117.380,00

adeguamento in diminuzione di alcune voci di entrata rivelatesi in esubero in previsione fino alla fine dell'esercizio.

d) una previsione di minori entrate nette del titolo 4° per complessivi netti €. 1.630.810,96 dovuti a:

- minori entrata di €. 500.000,00 proventi da concessioni edilizie;
- minore entrata di €. 20.000,00 proventi da condono edilizio;
- minore entrata di €1.300.000,00 relativi al finanziamento regionale per la circonvallazione, tratto Ingresso nord che era stato previsto ex novo nel bilancio 2020 mentre lo stesso è stato oggetto di reimputazione contabile e risulta quindi già finanziato dal fondo pluriennale vincolato;
- maggiore entrata di €. 49.346,24 relativa al contributo MIT per realizzazione ciclovie urbane;
- maggiore entrata di €. 9.842,80 relativa al finanziamento Mininterno progetto scuole sicure;
- maggiore entrata di €. 50.000,00 relativa al contributo della Fondazione di Sardegna per investimenti da destinare per €. 25.000,00 al museo della Sartiglia e per €. 35.000,00 al completamento degli impianti del teatro Garau e all'impiantistica sportiva;
- maggiore entrata di €. 80.000,00 da proventi piani di zona;

e) una previsione di minori entrate nette del titolo 5° pari a €. 647.007,52 relativa a:

- minore entrata di €. 853.707,52 relativa alle scritture compensative previste contestualmente all'iscrizione di entrate da mutui;
- maggiore entrate di €. 206.700,00 relativa all'iscrizione delle somme provenienti dall'alienazione delle quote societarie Marine Oristanesi;

f) un previsione di minori entrate nette del titolo 6° pari a € 853.707,52 dovuta a:

- minore entrata di €. 1.000.000,00 relativa al mutuo Cassa per riqualificazione Piazza Manno, da contrarsi nel 2021;
- maggiore entrata di €. 146.292,48 relativa alla richiesta di devoluzione mutuo Cassa originariamente previsto per realizzazione impianti fotovoltaici da destinare ai lavori di completamento del Teatro Garau;

g) nessuna movimentazione interessa i titoli 7 e 9 dell'entrata ;

5) GESTIONE DI COMPETENZA SPESA:

a) al titolo 1° abbiamo maggiori spese nette di €. 374.139,96 finanziate in parte dall'adeguamento in diminuzione di €. 200.000,00 del fondo crediti dubbia esigibilità di parte corrente, in relazione al ricalcolo dovuto alle minori entrate previste e per la differenza dall'analisi di tutte le voci di spesa che presentavano una disponibilità in esubero;

Tra le maggiori spese risulta rilevante segnalare la maggiore spesa di €. 600.000,00 relativa all'incremento della dotazione finanziaria dei conferimenti RSU in discarica, in quanto la stessa risulta insufficiente a garantire fino alla chiusura dell'esercizio la relativa spesa, non essendosi verificate le condizioni inizialmente ipotizzate;

Si è provveduto inoltre a destinare in spesa tutte le maggiori entrate già dettagliate nella parte entrata corrente;

b) al titolo 2° abbiamo minori spese nette per €. 2.822.304,11 relative principalmente a:

- per €. 1.300.000,00 al finanziamento regionale per la circonvallazione nord che, al pari dell'entrata, viene eliminato perchè oggetto di finanziamento col fondo pluriennale vincolato;
- per €. 1.000.000,00 alla previsione del mutuo per la riqualificazione della Piazza Manno da contrarsi nel 2021;
- per €. 50.000,00 alla riduzione del fondo crediti dubbia esigibilità di parte capitale in relazione alla previsione delle minori entrate da concessioni edilizie;
- per €. 408.552,00 alla destinazione di proventi da alienazione di beni in origine destinati a spese di investimento alla creazione di un fondo per riduzione del debito;
- le maggiori spese sono relative alla destinazione in spesa dei finanziamenti già dettagliati nella parte spesa;

c) al titolo 3° abbiamo la sola variazione in diminuzione di €. 853.707,52 concernente le operazioni relative alle scritture compensative previste contestualmente all'iscrizione di entrate da mutui, come già evidenziato al titolo 5° dell'entrata;

d) al titolo 4° le minori spese nette per €. 133.285,60 sono relative alla diminuzione di quota capitale di ammortamento dei mutui già contratti, conseguenti alle operazioni di rinegoziazione;

6) DEBITI FUORI BILANCIO

Il Servizio Finanziario, con note del 18/08/2020 e del 20/10/2020 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 e allegate in calce alla relazione risultano sussistenti debiti fuori bilancio per i quali con il presente atto viene reperita la necessaria copertura finanziaria, e relativi alle seguenti casistiche:

Settore Staff del Sindaco:

art. 194 lett. a) del Tuel per €. 95.030,90

7) FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Si è proceduto alla verifica della dotazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e al suo adeguamento in diminuzione di €. 250.000,00 in relazione alle minori voci di entrata rispetto alle previsioni iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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 2020, secondo il principio della competenza finanziaria potenziata.

Per quanto riguarda invece la verifica sull'andamento della gestione di competenza e dei residui, si evidenzia dai prospetti allegati in calce come l'andamento degli accertamenti e degli impegni facciano rilevare una sostanziale situazione di equilibrio dei residui, della competenza e della cassa.

In considerazione di quanto fin qui esposto e meglio evidenziato nei prospetti dimostrativi allegati, si conferma pertanto il permanere degli equilibri di bilancio in considerazione della contestuale manovra di variazioni inserita nell'atto in discussione, sia per quanto riguarda la gestione di competenza che dei residui oltre che per il finanziamento dei debiti fuori bilancio.

Oristano, 18/11/2020

Il Dirigente

F.to Dott.ssa Maria Rimedia Chergia



COMUNE DI ORISTANO
PROVINCIA DI ORISTANO

Attestazione esistenza debiti fuori bilancio
in sede di Rendiconto della Gestione 2019

OGGETTO: Debiti Fuori Bilancio al 5/11/2020. Rettifica alla nota del 5/11/2020.

Il sottoscritto **Dott. Luigi Mele**
Dirigente del Settore Staff del Sindaco

Visti gli artt. 193 e 194 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i

ATTESTA

Che per i servizi di propria competenza sussistono alla data odierna i seguenti debiti fuori bilancio non riconosciuti e privi di copertura finanziaria:

N°	DESCRIZIONE	CREDITORE	Lett. ART.194 TUEL	IMPORTO
1	Sentenza GdP n.295/19 pronunciata nella causa c/Comune	Serra Lussoria Vanda	a)	€ 234,36
2	Sentenza di 1° grado c/o Tribunale n.674/17 pronunciata nella causa c/Comune	Saba - Annis	a)	€ 52.686,84
3	Sentenza di 2° grado c/o corte d'appello n.501/20 pronunciata nella causa c/Comune	Saba - Annis	a)	€ 15.022,03
4	Sentenza n° 195/2020	Mantovani Aldo	a)	€ 27.087,67
				TOTALE € 95.030,90

Data 13/11/2020



Il Dirigente Settore Staff del Sindaco
f.to Dott. Luigi Mele

SP/sp



COMUNE DI ORISTANO
PROVINCIA DI ORISTANO

Attestazione inesistenza debiti fuori bilancio

OGGETTO: Debiti Fuori Bilancio al 31/10/2020.

Il sottoscritto Maria Rimedia Chergia
Dirigente del Settore Programmazione e Gestione delle Risorse

Visti gli artt. 193 e 194 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. n. 267/2000
e s.m.i

ATTESTA

Che per il servizio di propria competenza non sussistono alla data odierna i seguenti debiti fuori
bilancio non riconosciuti e privi di copertura finanziaria.

Data 31/10/2020

Il Dirigente
(D.ssa Maria Rimedia Chergia)



COMUNE DI ORISTANO
PROVINCIA DI ORISTANO

Attestazione inesistenza debiti fuori bilancio

OGGETTO: Debiti Fuori Bilancio al 31/10/2020.

Il sottoscritto Maria Rimedia Chergia
Dirigente del Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza

Visti gli artt. 193 e 194 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. n. 267/2000
e s.m.i

ATTESTA

Che per il servizio di propria competenza non sussistono alla data odierna i seguenti debiti fuori
bilancio non riconosciuti e privi di copertura finanziaria.

Data 31/10/2020

Il Dirigente
(D.ssa Maria Rimedia Chergia)





COMUNE DI ORISTANO
PROVINCIA DI ORISTANO

Attestazione inesistenza debiti fuori bilancio

OGGETTO: Adempimenti di cui all'art. 193, comma 2 del Tuel: Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020-2022 e stato di attuazione dei programmi 2020-2022.

Il sottoscritto Ing. Roberto Sanna
Dirigente del Settore Lavori Pubblici e Manutenzioni

ATTESTA

Che, in relazione alla richiesta di Codesto Settore concernente l'acquisizione di notizie dell'esistenza di debiti fuori bilancio, eseguiti gli accertamenti di rito, per quanto di competenza di questo Settore, la non sussistenza alla data odierna di debiti fuori bilancio non riconosciuti e privi di copertura finanziaria.

Data 31/10/2020



Il Dirigente
(Ing. Roberto Sanna)



COMUNE DI ORISTANO
PROVINCIA DI ORISTANO

Attestazione inesistenza debiti fuori bilancio

OGGETTO: Adempimenti di cui all'art. 193, comma 2 del Tuel: Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020-2022 e stato di attuazione dei programmi 2020-2022.

Il sottoscritto Ing. Giuseppe Pinna
Dirigente del Settore Sviluppo del Territorio

Visti gli artt. 193, comma 2 del T.U. sull'ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i

ATTESTA

Che per il servizio di propria competenza non risulta sussistano debiti fuori bilancio non riconosciuti e privi di copertura finanziaria.

Data 31/10/2020


Il Dirigente
(Ing. Giuseppe Pinna)


Comune di Oristano - Servizio Finanziario

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ESERCIZIO 2020

Gestione Competenza

Determinazione del risultato presunto della gestione di competenza

Entrate Correnti	Previsione Assestata	Accertamenti contabilizzati	%	Accertamenti da contabilizzare	Proiezioni al 31/12/2020
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.687.635,79	1.687.635,79			1.687.635,79
	0,00				0,00
Titolo 1 - Entrate Tributarie	14.035.141,35	13.983.570,24	99,63	51.571,11	14.035.141,35
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	31.621.349,65	24.158.800,88	76,40	7.462.548,77	31.621.349,65
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	4.533.563,00	3.162.427,23	69,76	1.371.135,77	4.533.563,00
Totale Entrate Correnti	51.877.689,79	42.992.434,14	82,87	8.885.255,65	51.877.689,79

Spese di Funzionamento	Previsione Assestata (A)	Impegni assunti (B)	%	Spese correnti da impegnare C=(A-B)	Proiezioni al 31/12/2020 (B+C)
Disavanzo di Amministrazione	1.729.571,79	1.729.571,79			1.729.571,79
Titolo 1° - Spese correnti	50.771.553,41	39.914.232,43	78,62	10.857.320,98	50.771.553,41
Titolo 1° - Spese correnti	52.501.125,20	41.643.804,22	78,62	10.857.320,98	52.501.125,20
Spese di investimento finanziate con entrate correnti	282.954,59				282.954,59
Spese correnti finanziate con entrate in conto capitale	-1.167.650,00				-1.167.650,00
Totale Spese	51.616.429,79	41.643.804,22	78,62	10.857.320,98	51.616.429,79

Risultato della gestione corrente presunto **1.348.629,92** **261.260,00**

Entrate in C/capitale	Previsione Assestata	Accertamenti contabilizzati	%	Accertamenti da contabilizzare	Proiezioni al 31/12/2020
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	10.288.400,48	10.288.400,48			10.288.400,48
Avanzo di Amministrazione per spese in c/capitale	0,00				

Titolo 4 - Entrate in c/capitale	42.790.091,30	18.251.965,94	42,65	24.538.125,36	42.790.091,30
Titolo 5° - Riduzione attività finanziarie	567.573,01	266.944,00	47,03	300.629,01	567.573,01
Titolo 6° - Accensione di prestiti	360.873,01	60.244,00	16,69	300.629,01	360.873,01
Totale Entrate C/Capitale	54.006.937,80	28.867.554,42	53,45	25.139.383,38	54.006.937,80
Spese correnti finanziate da entrate in conto capitale	-1.576.202,00				-1.576.202,00
	52.430.735,80	28.867.554,42	53,45	25.139.383,38	52.430.735,80
Spese in c/capitale	Previsione Assestata (A)	Impegni assunti (B)	%	Spese c/capitale da impegnare C=(A-B)	Proiezioni al 31/12/2020 (B+C)
Titolo 2 - Spese in c/capitale	52.352.817,38	25.985.687,11	49,64	26.367.130,27	52.352.817,38
Titolo 3° - Incremento attività finanziarie	360.873,01	60.244,00		300.629,01	360.873,01
Titolo 2° Spese in c/capitale	52.713.690,39	26.045.931,11	49,64	26.367.130,27	52.713.690,39
Spese di investimento finanziate con entrate correnti	-282.954,59			-282.954,59	-282.954,59
Totale spese in c/capitale	52.430.735,80	26.045.931,11		26.084.175,68	52.430.735,80
Risultato presunto della gestione in c/capitale		2.821.623,31			0,00

Comune di Oristano - Servizio Finanziario

Movimenti Spesa Competenza riportate nel sistema informativo contabile alla data del 18/11/2020

Titolo	Previsione definitiva (A)	Impegnato (B)	% Utilizzo (C=B/A)	Pagato (D)	% Vel. Gest: (EE=D/B)	Da Pagare (F=B-D)	% da Pagare (G=F/B)
Disavanzo	1.729.571,79	1.729.571,79					
Titolo 1 - Spese Correnti	50.771.553,41	39.914.232,43	78,62	33.299.296,44	83,43	6.614.935,99	16,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	52.352.817,38	25.985.687,11	49,64	8.073.244,29	31,07	17.912.442,82	68,93
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	360.873,01	60.244,00	0,00	60.244,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	669.812,00	110.987,71	16,57	110.987,71	100,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni istituto tesoriere	9.513.838,95	801.125,37	8,42	801.125,37	100,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi	68.196.888,28	59.296.135,05	86,95	62.322.844,64	105,10	-3.026.709,59	-5,10
fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	554.736,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	183.595.354,82	126.723.148,22	69,02	104.667.742,45	82,60	21.500.669,22	16,97

Comune di Oristano - Servizio Finanziario

Movimenti Spesa Competenza riportate nel sistema informativo contabile alla data del 18/11/2020

Titolo	Previsione definitiva (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	50.771.553,41	39.914.232,43	78,62	33.299.296,44	83,43	6.614.935,99	16,57
" di cui finanziati con FPV	1.687.635,79	1.687.635,79					
" stanziamenti per loro natura non impegnabili (Fondo di riserva, Fondo crediti dubbia esigibilità, Fondo rischi)	2.315.233,95						
	46.768.683,67	38.226.596,64	81,74				
" stanziamenti/impegni assunti su esercizi successivi con copertura su risorse 2019	0,00	0,00					
Totale Titolo 1	49.083.917,62	38.226.596,64	77,88				
Titolo 2 - Spese in conto capitale	52.352.817,38	25.985.687,11	49,64	8.073.244,29	31,07	17.912.442,82	68,93
" di cui finanziati con FPV	10.288.400,48	10.288.400,48					
	42.064.416,90	15.697.286,63					
" impegni assunti su esercizi successivi con copertura su risorse 2019	554.736,55	554.736,55					
Totale Titolo 2	42.619.153,45	16.252.023,18	38,13		0,00		0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	360.873,01	60.244,00	0,00	60.244,00	0,00		0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	669.812,00	110.987,71	16,57	110.987,71	100,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni istituto tesoriere	9.513.838,95	801.125,37	8,42	801.125,37		0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi	68.196.888,28	59.296.135,05	86,95	62.322.844,64	105,10	-3.026.709,59	-5,10
TOTALE GENERALE	181.865.783,03	126.723.148,22	69,68	104.667.742,45	82,60	21.500.669,22	16,97

Comune di Oristano - Servizio Finanziario

Movimenti Residui Attivi riportati nel sistema informativo contabile alla data del 18/11/2020

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	13.206.361,31	13.231.126,97	100,19	981.875,09	7,42	12.249.251,88	92,58
Titolo 2 - Trasferimenti Correnti	5.181.171,39	5.104.736,09	98,52	2.526.256,20	49,49	2.578.479,89	50,51
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	5.135.672,46	5.107.770,52	99,46	879.720,00	17,22	4.228.050,52	82,78
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.622.754,65	3.622.751,69	100,00	510.899,75	14,10	3.111.851,94	85,90
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.063.818,47	917.525,99	86,25	218.735,98	23,84	698.790,01	76,16
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	2.668.580,22	2.668.580,22	100,00	2.640.605,80	98,95	27.974,42	1,05
TOTALE	30.878.358,50	30.652.491,48	99,27	7.758.092,82	25,31	22.894.398,66	74,69

Comune di Oristano - Servizio Finanziario

Movimenti Residui Passivi Competenza riportate nel sistema informativo contabile alla data del 18/11/2020

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	9.786.212,03	9.700.797,42	99,13	7.287.012,25	75,12	2.413.785,17	24,88
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.129.016,70	4.129.016,70	100,00	3.145.425,25	76,18	983.591,45	23,82
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	4.654.167,98	4.654.167,98	100,00	4.635.529,77	99,60	18.638,21	0,40
TOTALE GENERALE	18.569.396,71	18.483.982,10	99,54	15.067.967,27	81,52	3.416.014,83	18,48