



COMUNE DI ORISTANO

Comuni de Aristanis

Piazza Eleonora d' Arborea n° 44, 09170

www.comune.oristano.it

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

(N. 46 DEL 30/07/2021)

Oggetto: VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO 2021 - 2023 AI SENSI DELL'ART. 193 COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267.

Seduta **pubblica** in **prima** convocazione

L'anno **2021** il giorno **30** del mese di **luglio** in Oristano nella sala delle adunanze consiliari, regolarmente convocato, si è riunito il Consiglio comunale. Sono presenti i Signori:

LUTZU ANDREA	Presente	MASIA MONICA	Assente
ATZENI DANILO	Presente	MUREDDU LUIGI	Presente
CABRAS VERONICA	Presente	MURU ANDREA	Presente
CADAU PATRIZIA	Presente	OBINU MARIA	Presente
CANOPPIA MARINELLA	Presente	ORRU' STEFANIA	Presente
CERRONE CARLO	Presente	PECORARO VINCENZO	Presente
DERIU FULVIO	Presente	PUDDU GIUSEPPE	Presente
FAEDDA LUCA	Presente	PUSCEDDU LORENZO	Presente
FEDERICO	Presente	RICCIO ANDREA	Assente
FRANCESCO		SANNA EFISIO	Presente
FRANCESCHI ANTONIO	Presente	SOLINAS GIULIA	Presente
IATALESE ANTONIO	Presente	TATTI DAVIDE	Presente
LICANDRO MAURO	Assente	RINALDO	
SALVATORE		URAS ANNA MARIA	Assente

Presenti: 21

Assenti: 4

Assume la Presidenza il Presidente del Consiglio Antonio Franceschi con l'assistenza del Segretario Generale Dr. Giovanni Mario Basolu.

DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI ORISTANO

Risultano presenti gli Assessori Angioi Angelo, Licheri Gianfranco, Murru Carmen, Pinna Francesco Angelo, Sanna Massimiliano, Sotgiu Marcella, Zedda Maria Bonaria.

Il Consiglio comunale

visto l'art. 193, comma 2, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, il quale dispone che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, debba verificare la permanenza degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adottare, contestualmente, i provvedimenti necessari;

visto il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011, nell'individuare gli strumenti della programmazione degli enti locali, annovera tra essi *"lo schema di delibera di assestamento del bilancio ed il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno"*;

preso atto del regolamento disciplinante il sistema integrato dei controlli interni;

considerato che:

- il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 36 in data 31/05/2021;
- il Bilancio di previsione triennale 2021/2023 è stato approvato in data odierna;
- il Documento Unico di Programmazione 2021/2023 è stato approvato in data odierna;

dato atto che si è proceduto all'analisi delle diverse poste di bilancio, come riportate nella Relazione del Responsabile Finanziario e nei diversi prospetti, che costituiscono allegati al presente atto e nei quali sono stati esaminati i dati della gestione in conto competenza, in conto residui e in conto cassa, aggiornati alla data del 19 luglio 2021;

atteso pertanto che:

- la gestione complessiva del bilancio 2021 - 2023, stanziamenti di parte corrente e in conto capitale, risulta essere in equilibrio, come meglio evidenziato nell'Allegato 1;
- la gestione dei residui risulta essere in equilibrio, senza alcuna modifica rispetto a quanto approvato in sede di approvazione del Rendiconto 2020 (31 maggio 2021), come meglio evidenziato nell'allegato 2;
- la gestione di competenza risulta essere in equilibrio sulla base degli accertamenti/impegni per l'esercizio 2021, come meglio evidenziato nell'allegato 3;
- la gestione di cassa risulta ugualmente in equilibrio con un fondo di cassa alla data del 19.07.2021 di € 8.656.663,25 come meglio evidenziato nell'allegato 4 ;
- la gestione complessiva dell'esercizio, sulla base delle risultanze di cui ai precedenti punti 1, 2 e 3 e 4, aggiornata alla data del 19.07.2021, evidenzia un avanzo presunto attuale di € 1.113.249,56, come meglio evidenziato nell'allegato 5;

dato atto pertanto che dall'analisi di quanto esposto al precedente comma e dai prospetti allegati, l'andamento della gestione dell'esercizio 2021, evidenzia una situazione di permanenza degli equilibri di bilancio;

richiamati i seguenti allegati al presente atto per farne parte integrante e sostanziale:

- equilibri stanziamenti di parte corrente e in conto capitale 2021-2023 (Allegato 1);
- equilibri della gestione dei residui (Allegato 2);
- equilibri della gestione di competenza (Allegato 3);

Delibera del Consiglio Comunale



COMUNE DI ORISTANO

- equilibri della gestione di cassa (Allegato 4);
- gestione complessiva presunta esercizio 2021 (Allegato 5);

vista anche la Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, allegata al presente atto (Allegato 6);

considerato che la realizzazione dei programmi e degli obiettivi stabiliti nel DUP, Documento Unico di Programmazione, si concluderà secondo le tempistiche previste nel documento in argomento e che verrà relazionata successivamente;

visti:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- i principi contabili generali e applicati di cui all'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, nonché agli allegati n. 1, 4/1, 4/2, 4/3 e 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 stesso;
- il regolamento di contabilità;

vista la nota con la quale il Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti, responsabili dei servizi, di comunicare l'esistenza o meno di fatti pregiudizievoli per gli equilibri di bilancio e, in particolare, di segnalare l'esistenza di debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria;

rilevato che dalle attestazioni pervenute non risulta l'esistenza di ulteriori debiti fuori bilancio oltre quelli già dichiarati in sede di Rendiconto 2020 e già finanziati;

acquisiti ai sensi dell'art. 49 - comma 1 - del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente del Settore Programmazione e gestione delle risorse Dr.ssa Maria Rimedia Chergia;

acquisito, inoltre, il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, allegato alla presente deliberazione;

acquisito il parere favorevole della 1° Commissione espresso in data 22.07.2021;

preso atto della presentazione svolta dall'assessore Angioi e dell'intervento della Consigliera Cabras come riportato nel verbale di resocontazione stenotipica;

preso atto dell'intervento per dichiarazione di voto del Consigliere Sanna come riportato nel verbale di resocontazione stenotipica;

dato atto che i Consiglieri Atzeni e Pecoraro risultano assenti al momento della votazione;

visto il risultato favorevole della votazione espressa con sistema elettronico: presenti 19; votanti 19; voti favorevoli 15; voti contrari 4 (Cadau, Federico, Obinu, Sanna);

delibera

1. di dichiarare, per le motivazioni esposte in premessa, il permanere degli equilibri del Bilancio 2021 - 2023, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Allegato 1, 2, 3, 4 e 5) e come risultante anche dalla Relazione del Servizio Finanziario (Allegato 6);
2. di dare atto che non risultano debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000 oltre quelli già dichiarati in sede di Rendiconto 2020 e già finanziati;
3. di dare atto che la realizzazione dei programmi e degli obiettivi stabiliti nel Documento Unico di Programmazione 2021/2023, approvato in data odierna, seguirà le tempistiche previste nello stesso documento e verrà relazionata successivamente;

Delibera del Consiglio Comunale



COMUNE DI ORISTANO

4. di dare atto che, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000, la presente deliberazione sarà allegata al Rendiconto dell'esercizio 2021.

Successivamente, su proposta del Presidente

il Consiglio comunale

dato atto che i Consiglieri Cadau e Federico risultano assenti al momento della votazione;

visto il risultato favorevole della votazione espressa con sistema elettronico: presenti 17; votanti 15; voti favorevoli 15; presenti e non votanti 2 (Obinu, Sanna);

delibera

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4 comma, del D.Lgs. 18.08.2000 nr. 267.

Delibera del Consiglio Comunale



COMUNE DI ORISTANO

Il Presidente del Consiglio
Franceschi Antonio

Il Segretario Generale
Basolu Giovanni Mario

Delibera del Consiglio Comunale

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			0,00	0,00	0,00
			O = G+H+I-L+M		

**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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.639.924,89			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	0,00 0,00		Disavanzo di amministrazione	288.604,95	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	3.803.850,61				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	9.112.177,09 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	9.657.200,75	5.289.755,45	Titolo 1 - Spese correnti	29.177.609,97	20.407.514,17
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.265.153,64	15.672.157,10	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.309.285,25	2.173.293,90			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	17.645.856,39	2.349.951,54	Titolo 2 - Spese in conto capitale	26.512.204,08	4.472.956,84
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	3.249,21	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	89.336,53
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	50.877.496,03	25.488.407,20	Totale spese finali.....	55.689.814,05	24.969.807,54
Titolo 6 - Accensione di prestiti	146.292,48	222.869,22	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	800.687,02	800.687,02
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	24.830.791,91	23.407.188,12	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	24.834.511,91	23.252.975,02
Totale entrate dell'esercizio	75.854.580,42	49.118.464,54	Totale spese dell'esercizio	81.325.012,98	49.023.469,58
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	88.770.608,12	57.758.389,43	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	81.613.617,93	49.023.469,58
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	7.156.990,19	8.734.919,85
TOTALE A PAREGGIO	88.770.608,12	57.758.389,43	TOTALE A PAREGGIO	88.770.608,12	57.758.389,43

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

Entrate

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

Allegato 3

Spese

SPESE	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

EQUILIBRIO GESTIONE DI CASSA

ALLEGATO 4

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



Risultato della gestione complessiva presunta esercizio 2021

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



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

