

# COMUNE DI RIVE D'ARCANO

## ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

### SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193 D. LGS. 267/2000 E S.M.I.

Il comma 2 dell' art. 193 del D. Lgs. 267/2000, come da ultimo modificato dall'art. 74, comma 1, n. 35 del D.Lgs. 118/2011 dispone che “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 sarà allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.”

A seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19 sono state poste in essere le seguenti misure finalizzate alla gestione della situazione emergenziale:

- attivazione dello smart working, sempre garantendo lo svolgimento dei servizi;
- sanificazione dei locali;
- installazione protezioni in plexiglas per gli uffici dove si riceve il pubblico;
- distribuzione mascherine;
- è stato informato il Sindaco e il Segretario sulle misure di UE, stato e regione a sostegno delle attività produttive e istituzionali dell'ente;
- Le azioni a sostegno di famiglie e attività produttive a seguito dell'emergenza epidemiologica Covid-19 sono state intraprese nel corso nell'esercizio 2020.

Per l'esercizio 2021 è opportuno rilevare che il bilancio di previsione è stato approvato in data 10/05/2021 e il rendiconto dell'esercizio 2020 è in fase di elaborazione

Dalle verifiche effettuate è emerso che permangono gli equilibri generali del bilancio di previsione dell'esercizio 2021, come specificato di seguito.

## EQUILIBRI DI COMPETENZA

Con la variazione n. 4 (di assestamento al bilancio) di data odierna si è proceduto all'analisi di tutte le entrate e le uscite dell'ente.

L'importo di Euro 6.389,44 di trasferimento quale acconto per l'anno 2021 per funzioni fondamentali di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020 convertito nella L. 76/2020 è stato utilizzato per coprire le riduzione di alcune poste di entrata per le quali si è già riscontrata un minor incasso (sanzioni cds, impianti sportivi) o si presume si verificherà una ulteriore riduzione (addizionale Irpef) in relazione all'emergenza Covid- 19.

La parte del trasferimento non utilizzata nella variazione, ma che potrebbe essere comunque rendicontabile entro il 2022 con spese sostenute nel corso dell'anno ma spesa su capitoli di bilancio finanziati con fondi propri per motivi di economicità dell'azione amministrativa (necessità di procedere con urgenza senza attendere i tempi tecnici necessari ad una variazione di bilancio), è stata destinata ad un capitolo di uscita per il suo rimborso allo Stato.

Il resto delle variazioni sono riconducibili al normale andamento dell'attività gestionale.

Di seguito il prospetto degli equilibri di bilancio:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.074.268,77		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.429,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.404.725,70 0,00	2.003.913,13 0,00	1.973.736,13 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	13.200,00	13.200,00	13.200,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.373.243,05 0,00 29.304,89	1.940.330,62 0,00 35.825,89	1.907.788,44 0,00 40.425,89
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	74.511,65 0,00 0,00	76.782,51 0,00 0,00	79.147,69 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-24.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	24.400,00 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>	(+)	13.200,00 0,00	13.200,00 0,00	13.200,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>13.200,00</b>	<b>13.200,00</b>	<b>13.200,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	48.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	412.382,23	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	471.496,03	598.613,90	103.131,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	13.200,00	13.200,00	13.200,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	13.200,00	13.200,00	13.200,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	918.678,26 0,00	585.413,90 0,00	89.931,82 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-13.200,00</b>	<b>-13.200,00</b>	<b>-13.200,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		13.200,00	13.200,00	13.200,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	24.400,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-11.200,00</b>	<b>13.200,00</b>	<b>13.200,00</b>

<b>GESTIONE COMPETENZA ASSESTATO E IMPEGNATO/ACCERTATO</b>
--

**SPESE**

Descrizione	Assestato 2021	Impegnato 2021
Titolo:1. Spese correnti	2.358.697,60	1.034.782,32
Titolo:2. Spese in conto capitale	918.678,26	472.779,2
Titolo:3. Spese per incremento attività finanziarie	0	0
Titolo:4. Rimborso Prestiti	74.511,65	0
Titolo:5. Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	1.789.500,00	120.325,0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.141.387,51</b>	<b>1.627.886,64</b>

**ENTRATE**

Descrizione	Assestato 2021	Accertato 2021
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	718.426,68	237.140,00
Titolo:2. Trasferimenti correnti	1.377.455,9	88.874,02
Titolo:3. Entrate extratributarie	294.297,6	86.977,6
Titolo:4. Entrate in conto capitale	471.496,0	101.671,9
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
Titolo:6. Accensione Prestiti	0	0
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	1.789.500,00	146.808,46
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>4.651.176,28</b>	<b>661.472,06</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	72.400,00	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	5.429,00	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE	412.382,23	
	<b>5.141.387,51</b>	

**GESTIONE DEI RESIDUI**

L' applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011 riduce la formazione di residui attivi e passivi. Non si forniscono i dati del riaccertamento dei residui poiché il Rendiconto 2020 è in fase di elaborazione.

Si allega la situazione riassuntiva provvisoria del risultato di amministrazione approvato con delibera di consiglio comunale n. 16 del 10.05.2021:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	571.183,35
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	76.331,02
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	2.946.174,90
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	2.525.954,91
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	980,73
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	40.526,69
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,09
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021</b>	<b>1.107.280,41</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>	417.811,23
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>	<b>689.469,18</b>

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>	156.511,76
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	49.022,35
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	43.333,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>248.867,11</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	641,85
	Vincoli derivanti da trasferimenti	100.132,70
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	48.000,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>148.774,55</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>7.041,41</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>284.786,11</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup>

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	24.400,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	48.000,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>72.400,00</b>

## GESTIONE DELLA CASSA

Il saldo di cassa all'inizio dell'esercizio era pari a	Euro 1.074.268,77
<b>Saldo di cassa da conto di TESORERIA al 20/07/2021</b>	<b>Euro 765.067,57</b>

Non si è fatto ricorso all'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate e non prevede di fare ricorso ad anticipazioni di tesoreria per provvedere al pagamento degli impegni assunti. Per prudenza è stato compilato entro il mese di giugno sul portale autonomia locale una richiesta di anticipo della quota dei trasferimenti regionali.

## **DEBITI FUORI BILANCIO.**

Non risulta a questo ufficio l'esistenza di debiti fuori bilancio o passività potenziali riferibili alla gestione assegnata al Servizio Finanziario; parimenti i restanti Servizi dell'Ente non hanno segnalato analoghe situazioni riferite alle rispettive strutture.

## **FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'.**

Visto l'andamento delle riscossioni sia a residui che in competenza e tenuto conto delle variazioni apportate agli stanziamenti, si è proceduto ad monitoraggio del FCDE che ha determinato una riduzione del suo accantonamento in bilancio per € -10.780,01 dovuto a maggiori incassi delle varie poste in entrata soggette ad accantonamenti (allegato C).

Rive d'Arcano, 22 luglio 2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Dott.ssa Mariateresa Melissano  
(*firmato digitalmente*)