



VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui attivi, distinti per titolo, tipologia e categoria, è riepilogata nel prospetto seguente:

Titolo	Tipologia	Categoria	Accertato Rs	Incassato Rs	realizzazione dei residui in %
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	01	01	1.318.203,64	345.484,69	26,21%
	03	01	-	-	0,00%
1 Totale			1.318.203,64	345.484,69	26,21%
2 Trasferimenti correnti	01	01	34.883,34	393,75	1,13%
2 Totale			34.883,34	393,75	1,13%
3 Entrate extratributarie	01	01	-	-	0,00%
		02	4.623,29	4.606,11	99,63%
		03	146.601,18	122.501,18	83,56%
	02	02	707,40	707,40	100,00%
	03	03	3,25	3,25	100,00%
	05	02	68.702,95	42.817,68	62,32%
		99	91.782,72	3.386,71	3,69%
3 Totale			312.420,79	174.022,33	55,70%
4 Entrate in conto capitale	02	01	1.403.065,76	1.004.143,80	71,57%
		02	94.629,26	-	0,00%
		03	55.863,40	-	0,00%
4 Totale			1.553.558,42	1.004.143,80	64,64%
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	02	03	168.441,74	-	0,00%
5 Totale			168.441,74	-	0,00%
6 Accensione Prestiti	03	01	20.769,69	-	0,00%
6 Totale			20.769,69	-	0,00%
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	01	01	-	-	0,00%
7 Totale			-	-	0,00%
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	01	01	473,03	473,03	100,00%

		02	180,87	-	0,00%
		99	151.160,67	-	0,00%
		99	2.055,36	1.464,21	71,24%
9 Totale			153.869,93	1.937,24	1,26%
Totale complessivo			3.562.147,55	1.525.981,81	42,84%

La situazione dei residui passivi, distinti per titoli è riepilogata nel prospetto seguente:

Descrizione titolo	Impegnato rs	Pagato rs	realizzazione dei residui in %
Titolo 1^ Spese correnti	1.157.207,59	708.828,66	61,25%
Titolo 2^ Spese in conto capitale	773.231,16	528.202,11	68,31%
Titolo 3^ Rimborso per incremento attività finanziarie	-	-	0,00%
Titolo 4^ Rimborso di prestiti	-	-	0,00%
Titolo 5^ Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	0,00%
Titolo 7^Uscite per conto terzi e partite di giro	249.056,93	94.801,99	38,06%
Totale	2.179.495,68	1.331.832,76	61,11%

SITUAZIONE DELLA COMPETENZA

Per quanto riguarda la competenza, la gestione delle entrate è evidenziata dal seguente prospetto.

Titolo	Tipologia	Categoria	Stanziam. assestato	Accertato CO	Incasato CO 2021	% accertato su stanziato
Avanzo di amministrazione	00	00	590.634,95	-	-	0,00%
FPV			4.423.876,14	-	-	0,00%
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	01	01	3.741.500,00	1.216.065,56	481.891,34	32,50%
	03	01	746.500,00	529.207,13	529.207,13	70,89%
1 Totale			4.488.000,00	1.745.272,69	1.011.098,47	38,89%
2 Trasferimenti correnti	01	01	445.397,47	145.075,04	145.075,04	32,57%
2 Totale			445.397,47	145.075,04	145.075,04	32,57%
3 Entrate extratributarie	01	01	12.086,64	12.086,64	12.086,64	100,00%
		02	268.183,20	110.713,79	89.703,14	41,28%
		03	354.651,84	256.900,36	120.103,74	72,44%

	02	02	10.000,00	160.018,36	155.832,07	76,20%
	03	03	100,00	-	-	0,00%
	04	02	436.182,57	-	-	0,00%
	05	02	179.838,64	73.461,47	12.850,42	40,85%
		99	190.000,00	38.268,82	29.196,00	20,14%
3 Totale			1.651.042,89	651.449,44	419.772,01	39,46%
4 Entrate in conto capitale	02	01	2.008.940,53	1.820.914,16	68.592,30	90,64%
		02	40.000,00	20.000,00	20.000,00	50,00%
		03	20.000,00	-	-	0,00%
		05	15.000,00	-	-	0,00%
	03	12	69.142,67	69.142,67	-	100,00%
	04	01	49.638,00	9.000,00	49.000,00	98,71%
		02	23.001,00	5.000,00	5.000,00	21,74%
	05	01	580.000,00	280.516,71	280.458,28	48,36%
		04	89.187,87	60.707,76	60.707,76	68,07%
4 Totale			2.894.910,07	2.305.281,30	483.758,34	79,63%
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	03	01	-	-	-	
6 Accensione Prestiti			-	-	-	
6 Totale						
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	01	01	500.000,00	-	-	0,00%
7 Totale			500.000,00	-	-	0,00%
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	01	01	800.000,00	291.307,66	291.307,66	36,41%
		02	470.000,00	226.865,18	226.865,18	48,27%
		03	100.000,00	34.226,91	34.226,91	34,23%
		99	6.035.000,00	12.484,35	7.484,35	0,21%
	02	02	10.000,00	-	-	0,00%
		04	20.000,00	2.515,07	2.515,07	12,58%
		99	55.000,00	10.000,00	6.447,41	18,18%
9 Totale			7.490.000,00	577.399,17	568.846,58	7,71%
Totale complessivo			22.483.861,52	5.424.477,64	2.628.550,44	24,13%

Per quanto riguarda la competenza, la gestione delle uscite è riepilogata nel seguente prospetto:

Descrizione titolo	Stanziamento assestato	Impegnato cp	Pagato cp	Realizzazione impegnato in %
Titolo 1^ Spese correnti	6.584.392,80	3.801.472,39	2.037.696,09	57,73%
Titolo 2^ Spese in conto capitale	7.312.437,72	6.312.298,93	1.145.327,49	86,32%
Titolo 3^ Rimborso per incremento attività finanziarie	-	-	-	0,00%
Titolo 4^ Rimborso di prestiti	597.031,00	597.028,89	-	100,00%
Titolo 5^ Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	-	-	0,00%
Titolo 7^Uscite per conto terzi e partite di giro	7.490.000,00	560.305,79	543.307,79	7,48%
Totale	22.483.861,52	11.271.106,00	3.726.331,37	50,13%

Il bilancio di previsione è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale 31 dicembre 2020, n. 62, e successivamente modificato come di seguito precisato:

- con deliberazione del Consiglio comunale 9 marzo 2021, n. 3, è stata approvata la prima variazione al bilancio di previsione 2021;
- con deliberazione del Consiglio comunale 4 maggio 2021, n. 20, è stata approvata la seconda variazione al bilancio di previsione 2021.

Con deliberazione del Consiglio comunale 27 aprile 2021, n. 16, è stato approvato il rendiconto della gestione 2020.

QUADRO DI SINTESI

Si riportano di seguito i dati relativi all'equilibrio corrente e di parte capitale.

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.258.069,99			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		212.840,62	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>	(+)		6.584.440,36 0,00	6.289.101,21 0,00	6.388.501,21 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		6.584.392,80 0,00 200.000,00	5.769.266,75 0,00 200.000,00	5.813.001,88 0,00 200.000,00
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>	(-)		597.031,00 0,00 0,00	610.805,00 0,00 0,00	625.042,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-384.142,82	-90.970,54	-49.542,67
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 e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		171.857,82 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>	(+)		250.035,00 0,00	112.470,54 0,00	71.042,67 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		37.750,00	21.500,00	21.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		418.777,13		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		4.211.035,52	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		2.894.910,07	4.049.142,67	359.142,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da 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	(-)		250.035,00	112.470,54	71.042,67
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	(+)		37.750,00	21.500,00	21.500,00
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>	(-)		7.312.437,72 0,00	3.958.172,13 0,00	309.600,00 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 ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2021 - 2022 - 2023

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
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 (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

Le considerazioni che venivano svolte nel 2020 relativamente agli effetti economico finanziari che si stavano registrando relativamente all'emergenza Covid-19 sono in parte superate e in buona parte invece sono tuttora attuali. Come previsto dal decreto ministeriale n. 59033 del 1° aprile 2021, l'Ente entro il 31 maggio 2021 ha inoltrato la certificazione Covid-19, dei cui esiti il Consiglio comunale è chiamato a prendere atto riapprovando alcuni allegati del rendiconto 2020.

L'avanzo di amministrazione vincolato determinato in sede di approvazione del rendiconto 2020 si è rivelato insufficiente. La parte mancante è stata coperta da una parte dell'avanzo libero.

Con la variazione di assestamento generale al bilancio di previsione viene applicata un'ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione 2020. La situazione dell'avanzo 2020 è riassunta nella seguente tabella:

	avanzo precedente	avanzo rideterminato	avanzo già applicato	avanzo applicato con la presente variazione	avanzo non ancora applicato
Fondi accantonati	553.118,25	553.118,25	-	-	553.118,25
Fondi vincolati	331.476,69	417.506,23	295.254,91	77.544,14	44.707,18
Fondi destinati a investimenti	122.280,73	122.280,73	122.280,73		-
Fondi liberi	201.584,71	115.555,17		95.555,17	20.000,00
Totale	1.208.460,38	1.208.460,38	417.535,64	173.099,31	617.825,43

Rimangono quindi da applicare € 20.000,00 di avanzo libero oltre alla parte accantonata e ad € 44.707,18 euro di avanzo vincolato. In particolare queste ultime risorse si riferiscono a:

Fondi vincolati parte corrente "da trasferimenti"	
spese sanificazione	3.344,77
fondo emergenza Covid da privati	4.000,00
Fondi vincolati parte corrente "Fondone Covid"	37.362,41

Tali risorse potranno essere ovviamente applicate in una prossima variazione al bilancio di previsione 2021, unitamente ad ulteriori risorse "Covid-19" che lo Stato sta stanziando a favore degli enti locali. Entro il prossimo 31 maggio 2022 dovrà essere inoltre inviata la seconda certificazione Covid-19 al fine di rendicontare le maggiori spese e minori entrate.

L'Amministrazione ha ritenuto di mantenere una prudente politica di bilancio in particolare per quanto riguarda le poste di entrata di maggior rilievo, Imu e Addizionale comunale all'Irpef tra tutte. L'entrata da Imu è stata pienamente raggiunta nel 2020. Il dato definitivo dell'acconto del 2021 al momento in cui viene predisposta la presente relazione non è ancora pienamente disponibile.

Per quanto riguarda invece l'addizionale comunale all'Irpef, l'Ente, sia nel 2020 che nel 2021, ha ridotto da 930 mila a 830 le precedenti previsioni di bilancio. L'andamento di quanto finora incassato a titolo di saldo 2020 e di acconto 2021 (come noto infatti buona parte del gettito deriva da lavoro dipendente che viene versato mensilmente) è del tutto in linea con gli anni precedenti. Anzi addirittura leggermente superiore. Infatti nel 2021 fino al mese di maggio sono stati incassati in più rispetto all'anno precedente euro 12.455,35 a titolo di saldo dell'anno precedente e € 7.117,23 a titolo di acconto dell'anno in corso. Ciononostante si ritiene che la politica prudenziale dell'Ente su questa posta sia più che giustificata in quanto i riflessi della pandemia potranno disvelarsi anche nel resto del 2021 e nel 2022.

Visti i dati soprariportati non si rinvergono squilibri nella gestione tali da portare alla formazione di disavanzo di amministrazione o di disavanzo della gestione finanziaria.

DEBITI FUORI BILANCIO

Il debito fuori bilancio è un evento che si concretizza quando il procedimento di spesa si discosta dalla normativa. Il debito fuori bilancio si concretizza quando si verificano dei meri scostamenti dai principi contabili previsti dalle normative di settore, ossia quando le fasi della spesa non sono formalmente rispondenti alle norme di riferimento e la spesa stessa è comunque riconducibile al bilancio dell'ente locale.

L'articolo 194 stabilisce i debiti fuori bilancio riconoscibili e finanziabili dal comune in maniera esclusiva.

Dall'analisi effettuata all'interno dei vari servizi comunali, date le attestazioni fornite dai responsabili di servizio, si rileva che alla data odierna, non esistono debiti fuori bilancio, gestioni fuori bilancio e/o notizie in merito, e che pertanto, il consiglio comunale, a norma dell'articolo 193, comma 2, del Tuel decreto legislativo 267/2000, non si trova nella situazione di dover adottare i provvedimenti necessari al riconoscimento ed al finanziamento di debiti fuori bilancio.

Si segnala peraltro che con deliberazione del Consiglio comunale 9 marzo 2021, n. 4, è già stato riconosciuto un debito fuori bilancio relativo all'*Approvazione del "Verbale di accertamento della somma urgenza" relativo a ripristino rivestimento in pietra presso il Monumento ai caduti di Viale Vittoria con nesso di causalità evento del giorno 14 febbraio 2021.*

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ – FONDO DI RISERVA

Il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo, come appaiono congrui sia in termini di competenza che in termini di cassa gli stanziamenti del fondo di riserva. Con l'assestamento di bilancio del 2021 viene peraltro leggermente integrato il fondo di riserva per euro 878,43.

Valdobbiadene, 21 giugno 2021

Il responsabile del servizio finanziario
(dott. Santino Quagliotto)

Documento sottoscritto con firma digitale ex d.lgs. 82/2005