



COMUNE DI SANT'ILARIO D'ENZA

Provincia di Reggio Emilia

2° SETTORE – PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE

1° SERVIZIO – RAGIONERIA/ECONOMATO e-mail: ragioneria@comune.sant-ilario-d-enza.re.it

Sant'Ilario d'Enza, 22 luglio 2021

All'Amministrazione comunale
SEDE

Al Revisore Unico
SEDE

OGGETTO: Referto sul permanere degli equilibri generali del Bilancio – esercizio 2021

In ottemperanza al principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio allegato n. 4/1 al d.lgs 118/2011, gli equilibri di bilancio, dopo l'introduzione della contabilità armonizzata, sono previsti entro il 31 luglio di ogni esercizio.

Il bilancio triennale 2021-2023 è stato approvato lo scorso mese di marzo; si è poi proceduto con alcune variazioni riguardanti, in particolare, l'applicazione di quote di avanzo vincolato COVID e di avanzo per investimenti.

Di seguito si riportano le principali considerazioni relative sia alla parte corrente che a quella per investimenti prevista nel bilancio triennale 2021-2023.

PARTE CORRENTE

Con riferimento all'andamento delle **entrate derivanti dalla fiscalità locale** la situazione attuale continua risentire degli effetti dell'emergenza sanitaria con particolare riferimento alle entrate per IMU ordinaria che, sulla base dei versamenti regolarizzati ad oggi, mostra una minore entrata, proiettata in ragione d'anno, pari a € 105.000.

L'addizionale comunale all'IRPEF è in linea con le previsioni.

Per quanto riguarda la TARI ad oggi è stata emessa la prima rata delle utenze domestiche mentre è stata posticipata a settembre la prima rata delle utenze non domestiche per poter recepire gli sconti COVID.

Nonostante il blocco della riscossione coattiva sono positivi i dati relativi alle riscossioni degli avvisi di accertamento messi con particolare riferimento all'IMU.

In linea con le previsioni le somme del "Fondo di solidarietà comunale".

Per quanto riguarda le previsioni delle altre **entrate da trasferimenti correnti** si rileva una minor assegnazione del "fondo funzioni fondamentali" per l'anno 2021 in ragione degli avanzi vincolati generati dalla gestione 2020 e certificati al 31/05/2021 (certificazione "fondone" 2020). Sono altresì stati assegnati ulteriori fondi per la solidarietà alimentare e per ristori specifici; si è in attesa del provvedimento di riconoscimento del ristoro del canone unico 2021.

Per quanto riguarda invece le previsioni delle **entrate di natura patrimoniale** si può affermare che, anche se in forma più lieve, sono influenzate anche nel 2021 dall'andamento dell'emergenza



COMUNE DI SANT'ILARIO D'ENZA

Provincia di Reggio Emilia

2° SETTORE – PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE

1° SERVIZIO – RAGIONERIA/ECONOMATO e-mail: ragioneria@comune.sant-ilario-d-enza.re.it

sanitaria:

- Calo delle rette dei servizi prescolari per parziali chiusure delle sezioni e periodo di lockdown;
- Sale comunali per interruzione locazione;
- Gratuità canone unico (ex occupazione suolo pubblico).

Per far fronte alle minori entrate da COVID (IMU, canone unico, Fondo funzioni fondamentali) si applica la quota residua dell'avanzo vincolato COVID definito in sede di rendiconto 2020.

Si dà atto anche dell'applicazione di una quota di avanzo accantonato (€ 13.914,00) per far fronte al finanziamento di un debito fuori bilancio derivante da sentenza.

Si registra un andamento positivo degli incassi da **oneri di urbanizzazione** che vengono ulteriormente destinati alla manutenzione ordinaria del patrimonio comunale per un totale di € 100.000 (+20.000 €).

Lo stanziamento della **spesa corrente** di bilancio ammonta oggi, tenendo conto anche delle modifiche apportate con l'assestamento di bilancio ad € **12.737.840,00** che comprendono anche il fondo di riserva pari a € 33.000,00 e € 131.627,00 relativi all'accantonamento per i crediti di dubbia esigibilità,

Volendo quindi riassumere la situazione della **parte corrente** del bilancio è la seguente:

Descrizione	Stanziamento Assestato	proposta di variazione	Assestato dopo variazione
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.786.189,00	-128.914,00	7.657.275,00
Titolo:2. Trasferimenti correnti	930.456,00	-24.847,55	905.608,45
Titolo:3. Entrate extratributarie	3.314.533,00	28.429,55	3.342.962,55
Titolo:4. Entrate in conto capitale applicate alla parte corrente	80.000,00	20.000,00	100.000,00
Avanzo applicato in parte corrente	234.628,35	246.923,70	481.552,05
FPV parte corrente	367.192,34		367.192,34
TOTALE GENERALE	12.712.998,69	141.591,70	12.854.590,39
Descrizione	Stanziamento Assestato	proposta di variazione	Assestato dopo variazione
Titolo:1. Spese correnti	12.596.248,69	141.591,70	12.737.840,39
Titolo:4. Rimborso Prestiti	116.750,00	0	116.750,00
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da	0	0	0,00
TOTALE GENERALE	12.712.998,69	141.591,70	12.854.590,39

Si evidenzia altresì che la conferma dell'andamento delle entrate previste a bilancio implica anche la congruità dello stanziamento del fondo svalutazione crediti, tuttavia la verifica

pag. 2 di 5



COMUNE DI SANT'ILARIO D'ENZA

Provincia di Reggio Emilia

2° SETTORE – PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE

1° SERVIZIO – RAGIONERIA/ECONOMATO e-mail: ragioneria@comune.sant-ilario-d-enza.re.it

dell'andamento della TARI una volta in possesso di tutti i dati relativi alla prima rata e il riscontro degli incassi relativi ai residui degli esercizi precedenti determineranno la necessità di riverificare tale importo prima dell'ultima variazione del mese di novembre.

Come già ribadito in altre occasioni il ruolo di Responsabile del Servizio finanziario prevede di esercitare un controllo e un coordinamento costante, in collaborazione con i responsabili delle risorse, per governare le informazioni derivanti dalla gestione dei prossimi mesi al fine di preservare l'equilibrio, a fronte delle incertezze in alcune voci di entrata sopraevidenziate.

Tale compito verrà assicurato anche attraverso l'apposizione del visto di copertura finanziaria sulle determinazioni di spesa di parte corrente. Sarà mia premura e contemporaneamente mia diretta responsabilità autorizzare spese solo nel limite delle entrate accertate, garantendo tuttavia all'ente la discrezionalità nella scelta delle spese da finanziare.

Per quanto riguarda **la gestione degli investimenti** occorre evidenziare quanto segue:

- Le entrate derivanti da oneri di urbanizzazione sono state stanziare nel bilancio di previsione in modo prudenziale e sono destinate in modo prevalente alla copertura di spese di manutenzione ordinaria del patrimonio (€ 100.000) e per la parte restante € 17.086,34 alla restituzione di oneri di urbanizzazione a copertura della restante parte del debito fuori bilancio da sentenza, il cui riconoscimento avverrà nella seduta di Consiglio Comunale fissata per il prossimo 29 luglio 2021;
- Le alienazioni patrimoniali previste a bilancio al momento non sono state perfezionate e pertanto sostituite con applicazione di avanzo libero (€ 8.000);
- Le entrate da contributi verranno erogate a fronte della rendicontazione dei lavori eseguiti;
- L'andamento degli incassi da concessioni cimiteriali è in linea con le previsioni e potrebbero registrarsi maggiori entrate che saranno applicate al bilancio con prossime variazioni;
- L'avanzo di amministrazione è stato applicato per complessivi € 135.728,42 agli investimenti;
- Per quanto riguarda l'andamento delle spese occorre premettere che, nel rispetto della normativa, non vengono autorizzate, quindi impegnate spese che non abbiano prima corrispondente accertamento in entrata.

Allo stato attuale la gestione è in equilibrio ed eventuali variazioni agli stanziamenti potranno apportarsi solo a fronte di nuove entrate.



COMUNE DI SANT'ILARIO D'ENZA

Provincia di Reggio Emilia

2° SETTORE – PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE

1° SERVIZIO – RAGIONERIA/ECONOMATO e-mail: ragioneria@comune.sant-ilario-d-enza.re.it

Descrizione	Stanziamen- to Assestato	proposta di variazione	Assestato dopo variazione
Titolo:4. Entrate in conto capitale	2.008.867,60	77.567,34	2.086.434,94
Quota oneri applicati alla parte corrente	-80.000,00	-20.000,00	-100.000,00
Titolo:6. Accensione Prestiti	277.430,00	0	277.430,00
Avanzo applicato in parte investimenti	127.728,42	8.000,00	135.728,42
FPV parte investimenti	845.099,36		845.099,36
TOTALE GENERALE	3.179.125,38	65.567,34	3.244.692,72
Descrizione	Stanziamen- to Assestato	proposta di variazione	Assestato dopo variazione
Titolo:2. Spese in conto capitale	3.179.125,38	65.567,34	3.244.692,72
TOTALE GENERALE	3.179.125,38	65.567,34	3.244.692,72

Passando ad esaminare **la gestione dei residui**, ossia delle somme provenienti dai bilanci degli esercizi precedenti che sono ancora, rispettivamente da incassare o da pagare occorre rilevare come, a seguito del riaccertamento straordinario effettuato a seguito dell'introduzione dei nuovi principi contabili legati all'armonizzazione del bilancio, tali poste siano notevolmente diminuite, ad eccezione della voce relativa alla TARI.

Entrate

Le principali voci di entrata da incassare (residui attivi) riguardano:

- entrate tributarie € **1.484.137** (ruoli tributi);
- entrate da trasferimenti correnti **7.374**;
- entrate extra tributarie per complessivi € **974.319** tra questi ultimi residui, le voci più significative riguardano € 359.773 per fitti alloggi ERP, di cui oltre 200.000 coperti da FCDE, € 48.972 per crediti verso FCR, € 81.000 per vecchio ruolo violazioni Cds (completamente compensato da fondo svalutazione crediti), e € 300.000 per rette servizi a domanda (coperti da FCDE).

Per le entrate tributarie ed extratributarie, mantenute a residuo, si conferma l'esistenza di titoli giuridici idonei al mantenimento fra i residui; in sede di rendiconto della gestione 2020 è stato definito il fondo svalutazione crediti che ammonta ad € 1.797.453,99.

RESIDUI ATTIVI CORRENTI	
Residui all'01/01/2021	3.155.833,33
Incassi regolarizzati fino al 22/07/2021	689.831,23
Residui da incassare	2.465.830,60

Uscite

I residui passivi relativi alla spesa corrente non ancora pagati, distinti per intervento, riguardano principalmente:

- personale: pagamento di somme "arretrate" per € 3.580,81;
- "acquisto beni" e "prestazioni di servizi": € 410.766 si riferiscono in particolare a giri contabili con FCR e ACER;
- trasferimenti: € 36.986 si riferiscono a contributi per partite ancora aperte con l'Unione Val



COMUNE DI SANT'ILARIO D'ENZA

Provincia di Reggio Emilia

2° SETTORE – PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE

1° SERVIZIO – RAGIONERIA/ECONOMATO e-mail: ragioneria@comune.sant-ilario-d-enza.re.it

d'Enza per € 20.000 e 12.500 per giri contabili di esenzioni da perfezionare.

RESIDUI PASSIVI CORRENTI	
Residui all'01/01/2021	2.125.252,65
Incassi regolarizzati fino al 22/07/2021	1.650.831,24
Residui da incassare	474.249,41

Vincoli di finanza pubblica – pareggio di bilancio

Durante la gestione 2021 gli enti dovranno tendere al raggiungimento degli equilibri che saranno verificati in base agli schemi di cui all'Allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 1° agosto 2019; in particolare ARCONET ha precisato che, fermo restando l'obbligo di consentire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impieghi e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Alla luce di tutto quanto evidenziato nella presente relazione, e tenendo conto della situazione generale di incertezza analiticamente descritta, il sottoscritto responsabile del servizio finanziario, visti gli artt. 153 e 193 del D.Lgs 18/08/2000, n.267 e l'art. 7 del Regolamento di contabilità,

attesta

che alla data del 22 luglio 2021 il bilancio di previsione e la relativa gestione, sia di competenza che dei residui, permangono in equilibrio.

F.to Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Dott.ssa Nadia Palmia)