

**CITTA' DI ABANO TERME**

STAZIONE DI CURA, SOGGIORNO E TURISMO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. **34** SEDUTA DEL **23/07/2021**Seduta pubblica di I<sup>a</sup> convocazione

**O G G E T T O** "ASSESTAMENTO GENERALE, VERIFICA DELLA PERMANENZA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO" (AI SENSI DELL'ARTICOLO 193, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267) E VARIAZIONE DI BILANCIO N. 5-2021. ESAME E APPROVAZIONE.

L'anno duemilaventuno addi ventitre del mese di luglio alle ore 20.00, presso il Palazzetto dello Sport di Abano Terme, previa convocazione partecipata ai Consiglieri Comunali a norma di legge, si è riunito il Consiglio Comunale.

All'appello nominale risultano:

		Assenti		Collegamento
		Presenti	Giust.	
1) BARBIERATO FEDERICO	Sindaco	X		
2) AMATO GIOVANNI	Consigliere	X		
3) BIANCHIN GIUSEPPE	Consigliere	X		
4) BOLLINO PAOLO	Consigliere	X		
5) MEGGIOLARO KATIA	Consigliere		X	
6) SPERANDII ANNA MARIA	Consigliere	X		
7) PEGE LIDIA	Consigliere	X		
8) MARAGOTTO FILIPPO	Consigliere	X		
9) BOTTIN RAFFAELE	Consigliere	X		
10) TONDELLO ALESSANDRA	Consigliere	X		
11) PESCHIERA ISABELLA	Consigliere	X		
12) MARTINATI CHIARA	Consigliere	X		
13) TENTORI MAURIZIO	Consigliere	X		
14) LAZZARETTO MONICA	Consigliere	X		
15) LAZZARO MATTEO	Consigliere		X	
16) CHIARELLI STEFANIA	Consigliere	X		
17) ROSSANDA SILVIA	Consigliere	X		

Partecipa alla seduta il Dott. SARTORE CARLO, Vicesegretario Comunale.

STEFANIA CHIARELLI nella sua qualità di Presidente del Consiglio, presiede l'assemblea con l'aiuto degli Scrutatori Signori: MARAGOTTO FILIPPO, BIANCHIN GIUSEPPE, LAZZARETTO MONICA.

Risultano presenti in qualità di Assessori i Signori: POZZA FRANCESCO, BERTO ERMANNINO, BANO GIAN PIETRO, GALLOCCHIO VIRGINIA, POLLAZZI CRISTINA.

Il Presidente chiede all'assemblea di deliberare sull'oggetto sopra indicato.

La seduta odierna è stata convocata in sessione ordinaria di prima convocazione con invito Prot. n. 26007 del 16.07.2021.

La trattazione dell'argomento iscritto al punto n. 3 dell'o.d.g. ha inizio in presenza di n. 15 Consiglieri Comunali.

Il verbale della presente seduta consiliare è costituito dal file audio della registrazione sonora del Consiglio Comunale (art. 14 del Regolamento per il funzionamento degli Organi Collegiali).

Il presente argomento è stato comunicato in Conferenza Capigruppo Consiliari in data 15.07.2021 e discusso nella Commissione Consiliare Affari Generali (bilancio, trasparenza, innovazione, risorse umane, sicurezza, protezione civile, polizia locale) in data 20.07.2021.

Illustra la proposta di delibera l'Assessore al Bilancio, Francesco Pozza.

### **IL CONSIGLIO COMUNALE:**

**Premesso che** l'art. 193, comma 2, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come modificato dal D.lgs. 10 agosto 2014, n. 126, 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.

**Rilevato che** gli artt. 26 e 36 del regolamento di contabilità disciplinano la salvaguardia degli equilibri di bilancio e l'assestamento generale.

**Preso atto** del regolamento sui controlli interni, approvato con Atto del Consiglio Comunale n. 3 del 07.03.2013.

#### **Considerato che:**

1. il Documento unico di programmazione (D.U.P.) 2021/2023 e il Bilancio di previsione finanziario triennio 2021/2023 sono stati approvati con Atto del Consiglio Comunale n. 11 del 05.03.2021 e le successive variazioni approvate nel corso del corrente esercizio finanziario;
2. il Piano esecutivo di gestione (P.E.G.) finanziario in termini di competenza per il triennio 2021-2023 e in termini di cassa per l'esercizio finanziario 2021 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 20.04.2021 e le successive variazioni approvate nel corso del corrente esercizio finanziario;
3. il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, il cui schema è stato approvato dalla Giunta Comunale con proprio atto n. 51 del 08.04.2021, è stato approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 16 del 30.04.2021;
4. l'analisi sull'evoluzione delle entrate e delle spese ha permesso di verificare il permanere degli equilibri generali di bilancio sia nella parte competenza che in quella dei residui, nonché nella gestione di cassa;

**Evidenziato che:**

- ✓ la gestione di competenza e in conto residui, nonché la gestione di cassa, relativa sia alla gestione corrente che alla gestione in conto capitale, presenta una situazione di equilibrio, come risulta dagli allegati "A", "B", "C", "D" alla presente deliberazione:
  - riepilogo titoli entrate (**allegato "A"**);
  - riepilogo titoli di spesa (**allegato "B"**);
  - quadro equilibri gestione di competenza (**allegato "C"**);
  - quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese (**allegato "D"**);
- ✓ l'andamento della gestione dell'esercizio in corso, alla data di rilevazione, evidenzia una situazione per cui è prevedibile che l'esercizio in corso si concluderà, sia per la gestione dei residui che per quella di competenza, in pareggio o conseguendo un avanzo di amministrazione;
- ✓ l'andamento della gestione dei residui attivi non comporta la necessità di modificare la quota di avanzo di amministrazione accantonata a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità.

**Viste:**

- ✓ la certificazione di cui all'art. 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104 sull'utilizzo nel 2020 dei fondi ministeriali assegnati per il contrasto al Covid-19 trasmessa telematicamente in data 28/05/2021 (protocollo MEF n. 150839);
- ✓ 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 e lo statuto dell'Ente.

**Richiamato** l'art. 36 del D. lgs. n. 118/2011, così come modificato dall'art. 9 del D.L. n. 102/2013, che ha introdotto l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi.

**Preso atto** delle comunicazioni dei Responsabili dei servizi in ordine ai debiti fuori bilancio, dalle quali risultano debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per presunti € 5.991,60=.

**Vista** la **relazione tecnica** del Dirigente del Servizio Finanziario dell'Ente in merito alla salvaguardia degli equilibri di bilancio (**allegato "E"**).

**Viste** le richieste di variazione di bilancio pervenute dai vari Uffici e Servizi dell'ente, in atti, sulla necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione finanziario triennio 2021-2023 esercizio 2021, al fine di adeguare alcuni stanziamenti alle effettive necessità connesse con l'ordinaria attività amministrativo-istituzionale dell'Ente, si ritiene di procedere con le variazioni di bilancio dettagliate nel prospetto **allegato "F"**).

**Acquisiti:**

- ✓ il parere favorevole dell'Organo di revisione dell'ente, **allegato "G"**;
- ✓ i pareri di regolarità tecnica e contabile resi dal responsabile dell'ufficio ragioneria, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000 e del regolamento di contabilità.

**Attesa** la competenza dell'Organo consiliare (art. 193 del TUEL).

Non essendoci interventi né dichiarazioni di voto, il Presidente pone ai voti la presente proposta di deliberazione.

A seguito della votazione che ottiene il seguente esito:

Consiglieri presenti n. 15, Consiglieri votanti n. 10, astenuti n. 5 (Consiglieri Chiarelli, Martinati, Lazzaretto, Tentori e Rossanda), voti favorevoli n. 10, voti contrari nessuno, resi ed accertati secondo legge; avendo il Presidente del Consiglio proclamato l'esito della votazione:

### ***DELIBERA:***

1. **di approvare**, a seguito esame e per le motivazioni espresse nelle premesse, l'assestamento generale e la verifica degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del T.U.E.L. (D.lgs. n. 267/00) e la conseguente variazione all'esercizio 2021 del bilancio di previsione finanziario triennio 2021-2023 (**allegato "F"**) necessaria per adeguare alcuni stanziamenti alle effettive necessità connesse con l'ordinaria attività amministrativo-istituzionale dell'Ente;
2. **di dare atto**, per le motivazioni esposte in premessa, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e dagli artt. 26 e 36 del regolamento di contabilità, del permanere degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2021 come risulta in quanto, secondo le valutazioni e le stime condotte in narrativa, è prevedibile che l'esercizio in corso si concluderà mantenendo in pareggio la gestione di competenza e dei residui, ovvero con probabile avanzo di amministrazione;
3. **di dare atto**, per le motivazioni esposte in premessa, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e del regolamento di contabilità, che risultano debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per presunti € 5.991,60=;
4. **di dare atto** che sul presente provvedimento si è espresso il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ente con proprio parere (**allegato "G"**);
5. **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;
5. **di demandare** al Responsabile dell'ufficio ragioneria la definizione degli atti conseguenti necessari a dare attuazione alla presente deliberazione;
6. **di dare atto** che gli allegati da sub "A" a sub "G" costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
7. **di dare infine** atto, ai sensi dell'art. 3 della legge 7 agosto 1990, n. 241 e successive modifiche ed integrazioni, che qualunque soggetto ritenga il presente atto amministrativo illegittimo e venga dallo stesso direttamente leso, può proporre ricorso innanzi al Tribunale Amministrativo Regionale del Veneto, al quale è possibile presentare i propri rilievi entro e non oltre 60 giorni dall'ultimo di pubblicazione all'Albo pretorio.

### ***Dopodiché delibera***

di dichiarare, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D. lgs. n. 267/2000, il presente atto immediatamente eseguibile sia per rispettare il termine imposto dal comma 8-articolo 175 e dal comma 2-articolo 193 del TUEL che per l'urgenza di dare operatività alle esigenze avanzate dagli Uffici e Servizi dell'ente, con separata successiva votazione che ottiene il seguente risultato:

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 34 DEL 23/07/2021

Consiglieri presenti n. 15, Consiglieri votanti n. 10, astenuti n. 5 (Consiglieri Chiarelli, Martinati, Lazzaretto, Tentori e Rossanda), voti favorevoli n. 10, voti contrari nessuno, resi ed accertati secondo legge ed avendone il Presidente del Consiglio proclamato l'esito.

-----

I contenuti degli interventi sono disponibili in un file audio presente sul portale web comunale all'indirizzo: [www.magnetofono.it/streaming/abanoterme/](http://www.magnetofono.it/streaming/abanoterme/)

## ALLEGATO A)

<b>RIEPILOGO TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2021</b>
	<b>FPV/AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>4.949.019,20</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.661.074,60
2	Trasferimenti correnti	3.407.976,41
3	Entrate extratributarie	2.670.918,64
4	Entrate in conto capitale	2.200.930,06
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	2.061.001,19
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.012.722,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.480.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>35.494.622,90</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>40.443.642,10</b>

<b>RIEPILOGO TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2021</b>
1	Spese correnti	20.776.696,74
2	Spese in conto capitale	8.496.331,36
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	677.892,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	5.012.722,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.480.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>40.443.642,10</b>

**CITTA' DI ABANO TERME PROVINCIA DI PADOVA**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO AL 5^ VARIAZIONE**

Variazione - ATTO / C /

ALLRGATO C)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	VARIAZIONE	TOTALE CON VARIAZIONE
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			11.285.417,10		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		400.810,03	0,00	400.810,03
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>	(+)		20.892.449,46 0,00	-152.479,81 0,00	20.739.969,65 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>	(-)		20.413.775,55 0,00 1.359.458,75	362.921,19 0,00 0,00	20.776.696,74 0,00 1.359.458,75
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>	(-)		677.892,00 0,00	0,00 0,00	677.892,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>201.591,94</b>		<b>-313.809,06</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		121.990,42 0,00	515.401,00	637.391,42
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>	(+)		69.133,00 0,00	0,00 0,00	69.133,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		206.591,94		206.591,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b> <b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>186.123,42</b>	<b>0,00</b>	<b>186.123,42</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		903.495,35	0,00	903.495,35
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		3.007.322,40	0,00	3.007.322,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.261.931,25		4.261.931,25

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	(-)		69.133,00	0,00	69.133,00
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 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	(+)		206.591,94		206.591,94
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>	(-)		8.496.331,36 0,00	0,00	8.496.331,36 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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>-186.123,42</b>	<b>0,00</b>	<b>-186.123,42</b>
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 attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione 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 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 <sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>186.123,42</b>	0,00	186.123,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>186.123,42</b>	<b>0,00</b>	<b>186.123,42</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) **In sede di approvazione del bilancio di previsione** è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. **Nel corso dell'esercizio** è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (**o la variazione di bilancio**) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\*

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	VARIAZIONE	TOTALE CON VARIAZIONE	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	VARIAZIONE	TOTALE CON VARIAZIONE
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	11.285.417,10	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.025.485,77 0,00	515.401,00 0,00	1.540.886,77 0,00	Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		3.408.132,43	0,00	3.408.132,43	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.728.007,83	15.220.048,28	-558.973,68	14.661.074,60	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	25.943.078,65	20.413.775,55 0,00	362.921,19 0,00	20.776.696,74 0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	3.513.862,71	3.001.482,54	406.493,87	3.407.976,41					
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	4.877.833,02	2.670.918,64	0,00	2.670.918,64					
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	2.669.013,75	2.200.930,06	0,00	2.200.930,06	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	10.406.359,68	8.496.331,36 0,00	0,00 0,00	8.496.331,36 0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>30.788.717,31</b>	<b>23.093.379,52</b>	<b>-152.479,81</b>	<b>22.940.899,71</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>36.349.438,33</b>	<b>28.910.106,91</b>	<b>362.921,19</b>	<b>29.273.028,10</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	3.393.006,89	2.061.001,19	0,00	2.061.001,19	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	677.892,15	677.892,00 0,00	0,00 0,00	677.892,00 0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.012.722,00	5.012.722,00	0,00	5.012.722,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.012.722,00	5.012.722,00	0,00	5.012.722,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.496.042,17	5.480.000,00	0,00	5.480.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	5.995.181,74	5.480.000,00	0,00	5.480.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>44.690.488,37</b>	<b>35.647.102,71</b>	<b>-152.479,81</b>	<b>35.494.622,90</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>48.035.234,22</b>	<b>40.080.720,91</b>	<b>362.921,19</b>	<b>40.443.642,10</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>55.975.905,47</b>	<b>40.080.720,91</b>	<b>362.921,19</b>	<b>40.443.642,10</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>48.035.234,22</b>	<b>40.080.720,91</b>	<b>362.921,19</b>	<b>40.443.642,10</b>
Fondo di cassa finale presunto	7.940.671,25								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

\* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

## **Relazione tecnica sulla “Salvaguardia degli Equilibri generali “del Bilancio triennale 2021-2023**

L'art. 193 del TUEL (D. lgs. n. 267/00) al comma 2 prevede 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 riguardante la gestione dei residui”.

### **1. Verifica degli equilibri di bilancio**

La salvaguardia degli Equilibri di Bilancio è un adempimento di carattere prevalentemente tecnico che si colloca all'interno del “Sistema bilancio” nel suo complesso, con il compito di assolvere anche ad una funzione informativa nei confronti degli stakeholder.

Il Sistema bilancio, sia in fase preventiva che durante la fase di gestione, ha la funzione di indicare gli obiettivi destinandone le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) nelle quattro tipologie di spesa relative alla gestione corrente, agli interventi negli investimenti, all'utilizzo del movimento dei fondi e alla registrazione dei Servizi per conto terzi.

I prospetti che seguono riportano l'attuale situazione di equilibrio di parte corrente, parte conto capitale e parte servizi per conto terzi e partite di giro, con riferimento agli accertamenti e impegni di competenza alla data del 30 giugno 2021:

## Equilibrio di parte corrente

<b>CITTA' DI ABANO TERME PROVINCIA DI PADOVA</b>			
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO AL 08/07/2021</b>			
Impegni/Accertamenti - Gli importi di FPV corrispondono al fondo pluriennale PREVISTO (previsioni capitoli FPV) al 30/06/2021			
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.285.417,10	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		400.810,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.636.923,11 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		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>	(-)		15.368.759,26 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		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>	(-)		326.661,04 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-8.657.687,16</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		121.990,42 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>	(+)		69.133,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		206.591,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>			
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>-8.673.155,68</b>

## Equilibrio di parte conto capitale

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		903.495,35
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		3.007.322,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.091.881,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		69.133,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		206.591,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		4.184.327,62 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		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>955.830,79</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>-7.717.324,89</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>			
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>-8.673.155,68</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		121.990,42
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>-8.795.146,10</b>

## Equilibrio di parte servizi per conto terzi e partite di giro

CITTA' DI ABANO TERME PROVINCIA DI PADOVA		
EQUILIBRI DI BILANCIO AL 08/07/2021		
Impegni/Accertamenti al 30/06/2021		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021
A) Entrate Titolo 9.00 - Entrate per conto terzi e partite di giro	(+)	4.336.906,60
B) Spese Titolo 7.00 - Uscite per conto terzi e partite di giro	(-)	4.336.906,60
C) Somma finale (C=A-B)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO D=C		0,00

Occorre precisare che i dati esposti sono privi degli accertamenti relativi

- alla Tari per 3.479.412,
- all'addizionale all'Irpef lo stanziamento è in linea quanto quantificato dal Ministero per gli anni 2019-2020 che si attesta intorno a 2.400.000 euro,
- al fondo di solidarietà comunale per oltre 1.100.000 di euro (per la parte non ancora incassata rispetto a quanto comunicato dal Ministero)

Inoltre, a seguito dilazione dei termini di pagamento, non sono altresì presenti gli accertamenti del

- Canone Unico Patrimoniale per 480.000 ex cosap e 230.000 ex pubblicità
- all'imposta di soggiorno stimata in 1.200.000

**L'ammontare complessivo delle entrate non accertate si attesta pertanto a 8.889.412,00**

## 2. Valutazione e andamento delle Entrate

Nella tabella successiva si riportano i dati relativi agli stanziamenti assestati di bilancio (competenza), all'accertato e al riscosso alla data del 30 giugno 2021:

Entrate competenza (Riepilogo per Titoli)	Stanziamenti 2021 (assestati)	Accertamenti	Riscossioni competenza	% riscossioni su stanziamenti
FPV applicato in entrata	3.408.132,43		0,00	
Avanzo applicato in entrata	400.800,03		0,00	
Parziale	3.808.932,46		0,00	
Titolo 1 Tributi e perequazione	15.220.048,28	4.452.533,66	4.452.533,66	29,25%
Titolo 2 Trasferimenti correnti	3.001.482,54	905.735,54	551.159,62	18,36%
Titolo 3 Entrate extratributarie	2.670.918,64	1.278.653,91	857.056,66	32,09%
Titolo 4 Entrate in conto capitale	2.200.930,06	829.880,53	780.003,98	35,44%
Titolo 5 Riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 6 Accensione di prestiti	2.061.001,19	262.001,19	0,00	0,00%
Titolo 7 Anticipazione da tesoriere	5.012.722,00	0,00	0,00	0,00%
Parziale (finanziamento impegni)	<b>33.976.035,17</b>	<b>7.728.804,83</b>	<b>6.640.753,92</b>	<b>19,55%</b>
Titolo 9 Entrate per c/terzi e partite di giro	5.480.000,00	4.336.906,60	3.567.392,03	65,10%
TOTALE	39.456.035,17	12.065.711,43	10.208.145,95	25,87%

L'aumento delle entrate del Titolo 4 legate agli oneri di urbanizzazione ha reso opportuno riepilografare, in ossequio alla normativa vigente, le relative spese finanziate; il riepilogo è allegato alla proposta di Consiglio "Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 175-193 TUEL D.lgs. n. 267/00) - Variazione di Bilancio n. 5-2021".

Le voci d'entrate di maggior rilevanza per l'Ente registrano il seguente andamento rispetto ai relativi stanziamenti assestati del bilancio di previsione 2021. Occorre precisare che per i tributi comunali l'amministrazione ha prorogato la scadenza dei versamenti e che è stato da poco approvato il Piano Finanziario relativo alla TARI e che pertanto non sono ancora stati effettuati relativi accertamenti. Di ulteriore rilievo si sottolinea il permanere dello stato emergenziale relativo al Covid.

Numerose sono le manovre di sgravi e rimborsi ancora in divenire che saranno oggetto di specifici decreti governativi. Le previsioni pertanto sono allo stato attuale ancora soggette a variazioni. Si pensi al piano di riparto del fondone per l'anno in corso che in questi giorni verrà discusso in sede di conferenza Stato-Città e assegnerà agli enti locali risorse per 1,28 miliardi di cui ancora non si conoscono i dettagli. Non si escludono inoltre ristori per specifiche entrate proprie quali Cosap e imposta di soggiorno come già avvenuto per lo scorso anno.

Entrate competenza (Riepilogo per Titoli)	Stanziamenti 2021 (Assestati)	Accertamenti	Incassi in conto competenza	% Accertato su stanziato
<b>Titolo 1 Tributi e perequazione</b>				
IMU	4.680.000,00	1.698.543,75	1.698.543,75	36,29%
Entrata derivante da addizionale IRE	2.400.000,00	195.626,70	195.626,70	8,15%
Imposta di soggiorno	1.200.000,00	118.226,07	118.226,07	9,85%
TARI	3.751.107,00	10.382,50	10.382,50	0,28%
<b>Totale entrate Titolo 1 (considerate)</b>	<b>12.031.107,00</b>	<b>2.022.779,02</b>	<b>2.022.779,02</b>	<b>16,81%</b>
<b>Titolo 3 Entrate extratributarie</b>				
COSAP	341.389,57	21.930,91	20.733,78	6,42%
CONSESSIONI CIMITERIALI	140.000,00	83.395,25	83.395,25	59,57%
COINTERESSENZA SUI RICAVI VENDITA GAS METANO	50.845,00	50.844,20	50.844,20	100,00%
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME DI LEGGE	458.800,00	138.118,29	138.118,29	30,10%
RETTE ASILI NIDO	150.000,00	82.656,48	71.606,18	55,10%
PROVENTI DA PARCHIMETRI	100.000,00	27.001,50	27.001,50	27,00%
AFFITTO AREE PER TELEFONIA MOBILE	250.000,00	161.842,00	66.151,69	64,74%
<b>Totale entrate Titolo 3 (considerate)</b>	<b>1.491.034,57</b>	<b>565.788,63</b>	<b>457.850,89</b>	<b>37,95%</b>

### 3. Valutazione e andamento delle Uscite

Nella tabella seguente si riportano i dati relativi agli stanziamenti assestati di bilancio (competenza), all'impegnato e al pagato alla data del 30 giugno 2021:

Uscite competenza (Riepilogo per Titoli)	Stanziamenti 2021 (assestati)	Impegni	Pagamenti competenza	% pagamenti su stanziamenti
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	
Parziale	0,00	0,00	0,00	
Titolo 1 Spese correnti (compreso FPV U)	20.413.775,55	15.368.759,26	5.441.594,41	26,66%
Titolo 2 Spese in conto capitale (compreso FPV U)	8.496.331,36	4.184.327,62	939.343,98	11,06%
Titolo 3 Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4 Rimborso di prestiti	677.892,00	326.661,04	326.661,04	48,19%
Titolo 5 Chiusura anticipazioni istituto tesoriere	5.012.722,00	0,00	0,00	0,00%
Parziale (finanziamento impegni)	<b>34.600.720,91</b>	<b>19.879.747,92</b>	<b>6.707.599,43</b>	<b>19,39%</b>
Titolo 7 Spese per c/terzi e partite di giro	5.480.000,00	4.336.906,60	3.538.772,74	64,58%
TOTALE	<b>40.080.720,91</b>	<b>24.216.654,52</b>	<b>10.246.372,17</b>	<b>25,56%</b>

In ottemperanza al comma 8-art. 175 del TUEL (D. lgs. n.267/00) si è proceduto alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio. Dalle dichiarazioni dei Responsabili dei Settori/Servizi dell'Ente (Dirigente e Funzionari Titolari di P.O.) alla data odierna risultano debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per presunti € 5.991,60=.

#### 4. Composizione aggiornata del risultato di amministrazione

Verifica della composizione dell'Avanzo di Amministrazione 2020:

		<b>2020</b>
Fondo di cassa iniziale	(+)	12.647.690,48
Riscossioni	(+)	25.558.216,15
Pagamenti	(-)	26.920.489,53
Fondo di cassa finale		11.285.417,10
Residui attivi	(+)	9.030.487,72
Residui Passivi	(-)	8.356.798,53
Risultato contabile		11.959.106,29
FPV per sese correnti	(-)	400.810,03
FPV spese in conto capitale	(-)	3.007.322,40
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>8.550.973,86</b>

L'Avanzo di Amministrazione 2020 risulta avere la seguente composizione:

<b>Avanzo di Amministrazione al 31/12/2020</b>	<b>8.550.973,86</b>
<i>Parte accantonata</i>	
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2020	5.752.326,07
Accantonamento soccombenze potenziali	36.025,65
Altri accantonamenti	796.473,64
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>6.584.825,36</b>
<i>Parte vincolata</i>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	41.136,54
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	34.485,15
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	528.871,85
Altri vincoli da specificare	165.944,47
<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	<b>770.438,01</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.035.971,75</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>159.738,74</b>

Si da atto in questa sede del risultato della certificazione Covid di cui all'art. 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020 presentato per l'anno 2020 che riporta un saldo complessivo tra maggiori e minori spese derivanti da Covid pari a - € 150.918.

Tale risultato verrà recepito in apposita deliberazione a rettifica della composizione del risultato di amministrazione per l'anno 2020 ad invarianza della parte disponibile che viene confermata in € 159.738.74

Precisamente verranno modificati gli importi – di pari importo in decremento e in maggiorazione - rispettivamente come di seguito indicato:

- Altri accantonamenti che passano da 796.473,64 a 650.672,39 euro
- Vincoli derivanti da legge che passano da 41.136,54 a 186.937,79 euro

## Avanzo applicato in entrata

Con Atto del Consiglio Comunale n. 26 del 14/06/2021 e con Provvedimento del Dirigente del Settore Servizi Finanziari n. 644 del 28/06/2021 l'Avanzo di Amministrazione 2020 è stato applicato al Bilancio di previsione 2021 nel seguente modo:

<b>Avanzo applicato</b> (Corrente e Investimenti)	2021
Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente	121.990,42
Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti	903.495,35
<b>Totale</b>	<b>1.025.485,77</b>

L'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione 2020 a finanziamento del bilancio investimenti ha contribuito alla realizzazione di manutenzioni straordinarie e di un'opera pubblica, inizialmente finanziate da entrate proprie dell'ente, consentendo altresì di variare parzialmente la forma di finanziamento di altra opera pubblica che prevedeva la contrazione di un mutuo passivo.

L'Avanzo applicato a finanziamento del bilancio corrente è così composto:

- ✓ € 109.000,00= Avanzo libero;
- ✓ € 6.634,46= Avanzo vincolato (Fondo rischi);
- ✓ € 6.355,96= Avanzo accantonato (Fondo soccombenze).

## Analisi dei residui attivi

<b>Residui attivi e capacità di riscossione</b>				
<b>Titoli</b>	<b>Residui al 1/1/2021</b>	<b>Incassi al 7/7/2021</b>	<b>%</b>	<b>Residui da riscuotere</b>
<b>Titolo 1</b>	5.066.933,23	549.829,14	10,85%	4.517.104,09
<b>Titolo 2</b>	105.859,94	23.000,00	21,73%	82.859,94
<b>Titolo 3</b>	2.057.342,77	271.740,56	13,21%	1.784.078,21
<b>Titolo 4</b>	452.506,40	179.423,91	39,65%	273.082,49
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00%	-
<b>Titolo 6</b>	1.332.005,70	0,00	0,00%	1.332.005,70
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00%	-
<b>Titolo 9</b>	15.839,68	1.400,39	8,84%	14.439,29
<b>Totale</b>	<b>9.030.487,72</b>	<b>1.025.394,00</b>	<b>11,35%</b>	<b>8.003.569,72</b>

La tabella precedente riportante gli incassi avvenuti nel 2021, a fronte di residui attivi degli anni precedenti, indica chiaramente una flessione negli incassi stessi. Pur non essendoci in questo momento uno squilibrio, si ritiene opportuno mantenere inalterata la quota di F.C.D.E. approvata in sede di rendiconto dell'esercizio 2020 poiché tutela maggiormente l'Ente oltre che per gli Equilibri di bilancio anche per la situazione della cassa.

## Analisi dei residui passivi

<b>Residui passivi e capacità di smaltimento</b>				
<b>Titoli</b>	<b>Residui al 1/1/2021</b>	<b>Pagamenti al 7/7/2021</b>	<b>%</b>	<b>Residui da pagare</b>
<b>Titolo 1</b>	6.217.255,96	4.415.971,26	71,03%	1.801.284,70
<b>Titolo 2</b>	1.625.252,39	1.016.650,12	62,55%	608.602,27
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00%	-
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00%	0,15
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00%	-
<b>Titolo 7</b>	514.290,03	219.520,13	42,68%	294.769,90
<b>Totale</b>	<b>8.356.798,38</b>	<b>5.652.141,51</b>	<b>67,64%</b>	<b>2.704.657,02</b>

## Analisi congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (componente dell'Avanzo accantonato)

In fase di approvazione del rendiconto 2020 l'importo dell'Avanzo di Amministrazione accantonato a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato quantificato in 5.752.326,07=; il punto 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D. lgs. n. 118/2011) prevede che in sede di Assestamento generale di bilancio, procedendo alla verifica della Salvaguardia degli Equilibri di bilancio (a seguito monitoraggio sull'andamento della riscossione delle Entrate a residuo) si adegui anche l'importo del F.C.D.E. vincolando o svincolando le necessarie quote dell'Avanzo di Amministrazione. Attualmente il F.C.D.E. risulta congruo. Le risultanze del F.C.D.E. sono riportate nell'**allegato "1"**.

### 5. Equilibrio situazione di cassa

L'analisi parte dal saldo di cassa ad inizio esercizio 2021 e dai dati dell'ultimo rendiconto approvato, ovvero il rendiconto dell'esercizio finanziario 2020:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	11.285.417,10
di cui: <i>quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)</i>	968.812,04
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	0,00
<b>Totale Quota vincolata al 31 dicembre 2020 (a) + (b)</b>	<b>968.812,04</b>

Si attesta che la quota vincolata del fondo di cassa non è stata, non viene e non verrà destinata a spese correnti.

L'analisi del Fondo di cassa si completa con l'esame del trend storico 2017/2021 del saldo, "cristallizzato" alla data del 30 giugno di ciascun esercizio di riferimento, attestato dal Collegio dei Revisori dei Conti dell'ente con verbale:

Fondo di cassa al:	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2019	30/06/2020	30/06/2021
(saldo conto di fatto tesoreria)	<b>8.693.292,49</b>	<b>11.492.492,13</b>	<b>11.412.104,90</b>	<b>10.644.694,45</b>	<b>7.541.275,09</b>
Verbali Collegio Revisori	n. 12 del 10/07/2017	n. 6 del 23/07/2018	n. 11 del 11/07/2019	n. 4 del 17/07/2020	(in corso di predisposizione)

Il Fondo di cassa al 30 giugno 2021 è pari ad € **7.541.275,09=** (documentazione del Tesoriere in atti).

Dall'analisi dell'andamento "riscossioni" delle voci d'entrata di maggior rilevanza per l'Ente, dalla quantificazione delle spese "ricorrenti" e incomprimibili da sostenere nell'esercizio 2021 (spese correnti: salari e stipendi, imposte e tasse, contratti e convenzioni relative all'acquisto di beni e servizi, interessi passivi, rimborsi e poste correttive delle entrate; spese per rimborso di prestiti: rimborso delle quote di capitale dei mutui in ammortamento), dal cronoprogramma dei pagamenti delle spese di investimento re-imputate nell'esercizio 2021 (**allegato "2"**) in sede di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini del rendiconto dell'esercizio 2020" di cui all'Atto della Giunta Comunale n. 48 del 30/03/2021 e dalla consistenza del Fondo di cassa al 30/06/2021 verranno adottate le misure atte a mantenere l'equilibrio della situazione di cassa, neutralizzando qualsiasi potenziale rischio di ricorso all'anticipazione di cassa da parte del Tesoriere comunale per momentanea carenza di liquidità e scongiurare il pericolo di una chiusura d'esercizio con saldo di cassa negativo.

<b>Spese ricorrenti (da sostenere entro il 31/12/2021)</b>		
<b>Macroaggregati spese correnti</b>		<b>2021</b>
101	redditi da lavoro dipendente	2.720.464,39
102	imposte e tasse a carico ente	157.979,14
103	acquisto beni e servizi	6.068.110,14
107	interessi passivi	63.442,27
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.099,76
<b>Totale</b>		<b>9.016.095,70</b>
<b>Macroaggregati spese per rimborso prestiti</b>		<b>2021</b>
<b>Totale</b>		
403	Quota ammortamento mutui	328.030,96
<b>Totale complessivo</b>		<b>9.415.689,69</b>

### **Organismi partecipati**

L'Ente non ha Società partecipate e pertanto non sussiste l'obbligo, come richiesto dall'articolo 21 del D. lgs. n. 175/2016, di accantonare o integrare somme per eventuali risultati di esercizio negativi risultanti dai loro bilanci.

L'ente detiene invece partecipazioni nei seguenti Enti/Organismi:

- Consiglio di Bacino Bacchiglione;
- Consorzio BPA (Biblioteche Padovane Associate);
- Consorzio Energia Veneto (in sigla CEV);
- Ente di bacino Padova centro;
- Ente Parco regionale dei Colli Euganei;
- Organizzazione di gestione della destinazione turistica "Terme e Colli Euganei" (ad oggi priva di struttura amministrativa).

Il sottoscritto Dirigente del Settore Servizi Finanziari, alla luce di quanto premesso e considerato, dà atto del permanere degli equilibri di Bilancio dell'esercizio finanziario 2021 senza necessità alcuna di adozione di misure straordinarie se non "aggiustamenti tecnici" per consentire la corretta gestione economico patrimoniale dell'attività istituzionale dell'ente secondo quanto deliberato in sede di programmazione.

Abano Terme, 9 luglio 2021

Il Dirigente del 2° Settore

Servizi Finanziari

dott. Carlo Sartore

**Comune di ABANO TERME**

**Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2020 congruità "Salvaguardia degli equilibri"**

**Allegato "A"**

**entrate correnti di dubbia esigibilità**

n.	codice capitolo	tipologia	descrizione capitolo	residui attivi al 1/1/2021			% media somme non incassate 2016/2020	quota da accantonare in sede di rendiconto 2017	IMPORTO MINIMO	
				da c/competenza	da c/residui	Incassi 2021 conto residui				totale
1	1001/1	10101	ICI	-	162.579,96	2.240,29	160.339,67	74,209%	118.985,74	
2	1002/1	10101	IMU		644.695,07	2.539,97	642.155,10	95,232%	611.539,04	
3	1006	10101	IMPOSTA PUBBLICITA'		17.749,38	92,00	17.657,38	83,651%	14.770,54	
4	1399	10101	TARES		3.945.554,38	307.599,43	3.637.954,95	84,207%	3.064.100,22	
			<b>TOTALE TITOLO I</b>	-	<b>4.770.578,79</b>	<b>312.471,69</b>	<b>4.458.107,10</b>	<b>84,325%</b>	<b>3.809.395,53</b>	<b>3.759.285,17</b>
5	3014/3020	30100	PROVENTI ASILO NIDO	-	62.827,43	20.342,27	42.485,16	46,440%	19.730,19	
6	3016	30100	RIMBORSI DA UTENTI PER SERVIZI SOCIALI	-	20.574,23	750,00	19.824,23	97,219%	19.272,84	
7	3007	30100	SPORT		9.081,92	9.081,92	-	6,110%	-	
8	3021	30100	TARIFFA SERVIZIO RACCOLTA E SCARICO ACQUE DI RIFIUTO		975.129,55	37.608,53	937.521,02	87,908%	824.153,86	
9	3048	30100	ENTRATA DERIVANTE DAL CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE		66.664,91	1.057,00	65.607,91	68,179%	44.730,54	
10	3053	30100	FITTI REALI DI FABBRICATI/TERRENI		34.310,74	19.952,19	14.358,55	47,924%	6.881,13	
12	3135	30100	CONTRIBUTI DA UTENTI SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE		6.961,81	5.641,78	1.320,03	22,055%	291,13	
							<b>1.081.116,90</b>	<b>53,690%</b>	<b>915.059,69</b>	<b>580.457,01</b>
13	3005	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI	-	83.548,74	96,32	83.452,42	98,620%	82.300,70	82.300,70
14	3008/2	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME DI LEGGE		534.802,41	18.152,20	516.650,21	90,241%	466.235,06	466.231,73
							600.102,63	94,431%	548.535,76	548.532,43
15	3138	30500	INTROITI/RIMBORSI DIVERSI		28.904,72	12.204,36	16.700,36	60,375%	10.082,82	10.082,82
								60,375%	10.082,82	
			<b>TOTALE TITOLO III</b>	-	<b>1.822.806,46</b>		<b>3.379.139,42</b>		<b>1.473.678,27</b>	
16	4038	40500	PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE E DA SANZIONI		119.080,01	5.141,67	113.938,34	66,142%	75.360,76	75.360,76
17	4039	40200	PROVENTI DA MONETIZZAZIONI	-	59.674,74	-	59.674,74	98,608%	58.843,79	58.843,79
			<b>TOTALE TITOLO IV</b>	-	<b>178.754,75</b>		<b>173.613,08</b>	<b>82,375%</b>	<b>134.204,55</b>	<b>134.204,55</b>
			<b>totali</b>	-	<b>6.593.385,25</b>		<b>8.010.859,60</b>		<b>5.417.278,35</b>	

	<b>importo complessivo</b>		<b>quota FCDE "svincolabile"</b>	<b>quota fcde</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (per entrate correnti) accantonato al risultato di amministrazione nel rendiconto della gestione 2020	<b>5.752.326,07</b>		<b>335.047,72</b>	<b>5.417.278,35</b>

Pr. Opera	Denominazione opera	IMPORTO INIZIALE DELL'OPERA	Importo Opera al 1/1/2021	FONTE FINANZIAMENTO	DA PAGARE	CAPITOLI DI SPESA	PAGAMENTI 2021	ANNO OPERA PUBBLICA
1	Caserma Carabinieri	1.500.000,00	348.156,56	AVANZO		3021	226.280,22	2018
2	Scuole A.Manzoni	450.000,00	4.544,75	AVANZO	4.544,75	3422	0,00	2018
3	Scuole V. da Feltre	240.000,00	51.722,96	AVANZO INVESTIMENTI	51.722,96	3421 E 3421/1	0,00	2018
4	Criticità idrauliche - sistemazione scoli e fossati	250.000,00	745,13	CONTRIBUTO STATALE (e. 4051)	745,13	3341/1	0,00	2018
5	Casa Maestre	200.000,00	28.982,80	AVANZO	28.740,69	3501	242,11	2018
6	Piste ciclabili - messa in sicurezza strade ad elevata sinistrosità	200.000,00	1.431,86	(CDP POSIZIONE 6049417 100.000 contributo regionale (e 4336) 100.000	1.431,86	3508 e 3508/3	0,00	2018
7	Completamento pista ciclabile "Giarre" (Via Santa Maria)	65.000,00	571,69	AVANZO	571,69	3508/5	0,00	
8	Scuole G.Pascoli		1.890,54		1.890,54	3143/2	0,00	
9	Asilo nido "Mago Merlino"	150.000,00	2.436,70	avanzo € 80.000 contributo (e. 4024) 70.000	2.436,70	3302 E 3302/1	0,00	2018
10	Manutenzione straordinaria marciapiedi	300.000,00	5.141,46	MUTUO (cdp posizione 6049423)	5.141,46	3471	0,00	2018
12	Sistemazione/rifacimento marciapiedi Viale delle Terme	250.000,00	857,53	AVANZO	857,53	3473	0,00	2018
13	Manutenzione straordinaria strade (anno 2018)		4.498,39		4.498,39	3473	0,00	2018
14	Manutenzione straordinaria strade del territorio	300.000,00	1.355,73	AVANZO	1.355,73	3471/2	0,00	2019
15	Adeguamento normativo Centri diurni e Comunità alloggio Villa Trevisan Savioli	231.000,00	27.721,80	CONTRIBUTO REGIONALE PER 180.000.00 € (E 4021) 51.000,00 AVANZO	24.623,67	3454 E 3454/1	3.098,13	2019
16	Acquisto/manutenzione straordinaria Videosorveglianza	185.440,00	182.756,26	CONTRIBUTO STATO PER € 55.632 (e. 4001) CDS 129.808	182.756,26	3016 E 3016/1	0,00	2019
17	Spazi al servizio dei cittadini e dei turisti all'interno del Parco Urbano Termale	47.628,80	32.988,80	AVANZO INVESTIMENTI	17.128,80	3027/2	15.860,00	2019
18	Manutenzione straordinaria/messa a norma Scuole		2.300,18		2.300,18	3143/3	0,00	
19	Manutenzione straordinaria edifici scolastici opera pubblica 2019	480.000,00	70.641,30	AVANZO INVESTIMENTI	15.550,91	3143/5	55.090,39	2019
20	Rete fognatura Q.re Pinazza	15.479,36		AVANZO INVESTIMENTI		3343/1		2019
21	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	350.000,00	273.793,98	150.000 oneri 200.000 avanzo investimenti	273.793,98	3406/1 E 3406/5	0,00	2019
22	Manutenzione straordinaria marciapiedi (Opera di complessivi € 400.000,00)	400.000,00	54.027,29	300.000 AVANZO 100.000 CONTRIBUTO (E. 4023)	27.632,09	3473/5 E 3473/6 E 3473/8	26.395,20	2019
23	M.S./sistemazione/messa in sicurezza spazi pedonali Viale delle Terme	300.000,00	30.534,47	AVANZO INVESTIMENTI	26.904,02	3473/7	3.630,45	2019
24	Interventi pubblica illuminazione opera pubblica	133.000,00	4.830,46	ONERI	4.830,46	3487	0,00	2020
25	Realizzazione Ecocentro	370.251,04	95.899,81	250.000 MUTUO 42,251,04 avanzo LIBERO e 28.000 avanzo investimenti 50.000 contributo (E 4651)	30.217,38	3906 E 3906/1 E 3906/2	65.682,43	2018-2019
26	Rifacimento rete fognatura meteorica quartiere Pinazza	900.000,00	900.000,00	MUTUO	900.000,00	3343	0,00	2020
27	Manutenzione straordinaria marciapiedi opera 2020	300.000,00	178.610,00	CONTRIBUTO STATO (E 4007 ) 130.000,00 E AVANZO INVESTIMENTI 170.000	177.436,36	3471/3	1.173,64	2020
28	Manutenzione straordinaria strade comunali opera 2020	300.000,00	15.215,40	AVANZO INVESTIMENTI	5.369,93	3468/2	9.845,47	2020
29	Messa in sicurezza e miglioramento energetico plessi scolastici opera2020	930.000,00	661.881,03	ONERI PER 522.021 AVANZO INVESTIMENTI PER 407.979	402.338,40	3141/0 - 3141/1 E 3141/	259.542,63	2020
30	Riqualificazione parco Montirone		23.785,52	Alienazioni	23.785,52	3122	0,00	2020
	<b>Totale Fondo pluriennale vincolato</b>		<b>3.007.322,40</b>	<b>0,00</b>	<b>2.340.481,73</b>		<b>666.840,67</b>	

## Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: .... n.protocollo.....  
Rif. delibera C.P. del 23/07/2021

## ALLEGATO F)

## ENTRATE

TITOLO,TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
				in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			400.810,03	0,00	0,00	400.810,03
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			3.007.322,40	0,00	0,00	3.007.322,40
Utilizzo Avanzo d'amministrazione			1.025.485,77	515.401,00	0,00	1.540.886,77
Fondo iniziale di cassa			11.285.417,10	0,00	0,00	11.285.417,10
<b>TITOLO</b>	<b>1</b>	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
<b>Tipologia</b>	101	<b>Imposte tasse e proventi assimilati</b>	<b>residui presunti</b>	4.950.050,38		4.950.050,38
			<b>previsione di</b>	12.814.048,28	0,00	-698.049,12
			<b>previsione di cassa</b>	17.764.098,66	0,00	-698.049,12
<b>Tipologia</b>	301	<b>Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	<b>residui presunti</b>	116.882,85		116.882,85
			<b>previsione di</b>	2.399.000,00	139.075,44	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	2.515.882,85	139.075,44	0,00
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>1</b>	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	<b>residui presunti</b>	5.066.933,23		5.066.933,23
			<b>previsione di</b>	15.220.048,28	139.075,44	-698.049,12
			<b>previsione di cassa</b>	20.286.981,51	139.075,44	-698.049,12
<b>TITOLO</b>	<b>2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
<b>Tipologia</b>	101	<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>residui presunti</b>	97.636,30		97.636,30
			<b>previsione di</b>	2.879.882,54	406.493,87	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	2.977.518,84	406.493,87	0,00
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>residui presunti</b>	105.886,30		105.886,30
			<b>previsione di</b>	3.001.482,54	406.493,87	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	3.107.368,84	406.493,87	0,00

## ENTRATE

TITOLO,TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
				in aumento	in diminuzione	
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>residui presunti</b>	9.195.865,47			9.195.865,47
		<b>previsione di</b>	40.080.720,91	1.060.970,31	-698.049,12	40.443.642,10
		<b>previsione di cassa</b>	56.128.385,28	545.569,31	-698.049,12	55.975.905,47

## Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: .../.../..... n.protocollo.....

~~Dif. delibera D del 22/07/2021 n. C~~

## ALLEGATO F)

## SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
				in aumento	in diminuzione	
<b>MISSIONE</b>	<b>1</b>	<b>Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>				
<b>Programma</b>	<b>1</b>	<b>Organi istituzionali</b>				
<b>Titolo</b>	<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>residui presunti</b>	83.818,74		83.818,74
			<b>previsione di</b>	329.930,00	24.000,00	353.930,00
			<b>previsione di cassa</b>	413.748,74	24.000,00	437.748,74
<b>Totale Programma</b>	<b>1</b>	<b>Organi istituzionali</b>	<b>residui presunti</b>	83.818,74		83.818,74
			<b>previsione di</b>	329.930,00	24.000,00	353.930,00
			<b>previsione di cassa</b>	413.748,74	24.000,00	437.748,74
<b>Programma</b>	<b>4</b>	<b>Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>				
<b>Titolo</b>	<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>residui presunti</b>	509.005,04		509.005,04
			<b>previsione di</b>	681.414,10	0,00	502.790,00
			<b>previsione di cassa</b>	1.159.019,14	0,00	980.395,04
<b>Totale Programma</b>	<b>4</b>	<b>Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>	<b>residui presunti</b>	509.005,04		509.005,04
			<b>previsione di</b>	681.414,10	0,00	502.790,00
			<b>previsione di cassa</b>	1.159.019,14	0,00	980.395,04
<b>Programma</b>	<b>11</b>	<b>Altri servizi generali</b>				
<b>Titolo</b>	<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>residui presunti</b>	438.420,63		438.420,63
			<b>previsione di</b>	708.653,68	12.500,00	721.153,68
			<b>previsione di cassa</b>	984.451,85	12.500,00	996.951,85
<b>Totale Programma</b>	<b>11</b>	<b>Altri servizi generali</b>	<b>residui presunti</b>	438.420,63		438.420,63
			<b>previsione di</b>	708.653,68	12.500,00	721.153,68
			<b>previsione di cassa</b>	984.451,85	12.500,00	996.951,85

**SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
				in aumento	in diminuzione	
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>1</b>	<b>Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>	<b>residui presunti</b>	2.866.376,59		2.866.376,59
			<b>previsione di</b>	6.073.313,78	36.500,00	5.931.189,68
			<b>previsione di cassa</b>	8.142.247,51	36.500,00	8.000.123,41
<b>MISSIONE</b>	<b>5</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>				
<b>Programma</b>	<b>2</b>	<b>Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>				
<b>Titolo</b>	<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>residui presunti</b>	213.811,59		213.811,59
			<b>previsione di</b>	988.001,59	7.000,00	995.001,59
			<b>previsione di cassa</b>	1.201.813,18	7.000,00	1.208.813,18
<b>Totale Programma</b>	<b>2</b>	<b>Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>	<b>residui presunti</b>	261.679,55		261.679,55
			<b>previsione di</b>	1.009.001,59	7.000,00	1.016.001,59
			<b>previsione di cassa</b>	1.270.681,14	7.000,00	1.277.681,14
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>5</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>residui presunti</b>	292.573,08		292.573,08
			<b>previsione di</b>	1.296.788,30	7.000,00	1.303.788,30
			<b>previsione di cassa</b>	1.565.575,86	7.000,00	1.572.575,86
<b>MISSIONE</b>	<b>7</b>	<b>Turismo</b>				
<b>Programma</b>	<b>1</b>	<b>Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>				
<b>Titolo</b>	<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>residui presunti</b>	260.976,65		260.976,65
			<b>previsione di</b>	1.065.356,98	19.000,00	1.084.356,98
			<b>previsione di cassa</b>	1.326.333,63	19.000,00	1.345.333,63
<b>Totale Programma</b>	<b>1</b>	<b>Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>	<b>residui presunti</b>	338.178,45		338.178,45
			<b>previsione di</b>	2.143.345,78	19.000,00	2.162.345,78
			<b>previsione di cassa</b>	2.448.535,43	19.000,00	2.467.535,43
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>7</b>	<b>Turismo</b>	<b>residui presunti</b>	338.178,45		338.178,45
			<b>previsione di</b>	2.143.345,78	19.000,00	2.162.345,78
			<b>previsione di cassa</b>	2.448.535,43	19.000,00	2.467.535,43
<b>MISSIONE</b>	<b>9</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambie</b>				
<b>Programma</b>	<b>3</b>	<b>Rifiuti</b>				

**SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021	
				in aumento	in diminuzione		
<b>Titolo</b>	1	SPESE CORRENTI	<b>residui presunti</b>	2.335.413,76		2.335.413,76	
			<b>previsione di</b>	3.450.908,62	391.626,39	0,00	3.842.535,01
			<b>previsione di cassa</b>	5.786.322,38	391.626,39	0,00	6.177.948,77
<b>Totale Programma</b>	<b>3</b>	<b>Rifiuti</b>	<b>residui presunti</b>	2.431.812,75			2.431.812,75
			<b>previsione di</b>	3.896.808,43	391.626,39	0,00	4.288.434,82
			<b>previsione di cassa</b>	6.232.721,37	391.626,39	0,00	6.624.347,76
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>9</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>residui presunti</b>	3.710.182,53			3.710.182,53
			<b>previsione di</b>	6.277.352,56	391.626,39	0,00	6.668.978,95
			<b>previsione di cassa</b>	8.990.890,15	391.626,39	0,00	9.382.516,54
<b>MISSIONE</b>	<b>11</b>	<b>Soccorso civile</b>					
<b>Programma</b>	1	Sistema di protezione civile					
<b>Titolo</b>	1	SPESE CORRENTI	<b>residui presunti</b>	15.882,26			15.882,26
			<b>previsione di</b>	17.300,00	0,00	0,00	17.300,00
			<b>previsione di cassa</b>	33.182,26	0,00	0,00	33.182,26
<b>Totale Programma</b>	<b>1</b>	<b>Sistema di protezione civile</b>	<b>residui presunti</b>	25.661,38			25.661,38
			<b>previsione di</b>	139.190,00	0,00	0,00	139.190,00
			<b>previsione di cassa</b>	164.851,38	0,00	0,00	164.851,38
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>11</b>	<b>Soccorso civile</b>	<b>residui presunti</b>	26.414,96			26.414,96
			<b>previsione di</b>	139.190,00	0,00	0,00	139.190,00
			<b>previsione di cassa</b>	165.604,96	0,00	0,00	165.604,96
<b>MISSIONE</b>	<b>12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>					
<b>Programma</b>	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
<b>Titolo</b>	1	SPESE CORRENTI	<b>residui presunti</b>	352.154,20			352.154,20
			<b>previsione di</b>	1.137.570,00	0,00	-26.329,12	1.111.240,88
			<b>previsione di cassa</b>	1.489.724,20	0,00	-26.329,12	1.463.395,08
<b>Totale Programma</b>	<b>1</b>	<b>Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>	<b>residui presunti</b>	376.427,90			376.427,90
			<b>previsione di</b>	1.140.006,70	0,00	-26.329,12	1.113.677,58
			<b>previsione di cassa</b>	1.513.997,90	0,00	-26.329,12	1.487.668,78
<b>Programma</b>	2	Interventi per la disabilità					

**SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
				in aumento	in diminuzione	
<b>Titolo</b> 1	SPESE CORRENTI	<b>residui presunti</b>	91.036,40			91.036,40
		<b>previsione di</b>	415.893,21	500,00	0,00	416.393,21
		<b>previsione di cassa</b>	506.929,61	500,00	0,00	507.429,61
<b>Totale Programma</b> 2	<b>Interventi per la disabilità</b>	<b>residui presunti</b>	91.036,40			91.036,40
		<b>previsione di</b>	415.893,21	500,00	0,00	416.393,21
		<b>previsione di cassa</b>	506.929,61	500,00	0,00	507.429,61
<b>Programma</b> 4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale					
<b>Titolo</b> 1	SPESE CORRENTI	<b>residui presunti</b>	155.012,39			155.012,39
		<b>previsione di</b>	803.962,00	53.500,00	0,00	857.462,00
		<b>previsione di cassa</b>	958.974,39	53.500,00	0,00	1.012.474,39
<b>Totale Programma</b> 4	<b>Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>	<b>residui presunti</b>	155.012,39			155.012,39
		<b>previsione di</b>	803.962,00	53.500,00	0,00	857.462,00
		<b>previsione di cassa</b>	958.974,39	53.500,00	0,00	1.012.474,39
<b>Programma</b> 5	Interventi per le famiglie					
<b>Titolo</b> 1	SPESE CORRENTI	<b>residui presunti</b>	126.056,79			126.056,79
		<b>previsione di</b>	200.000,00	2.500,00	0,00	202.500,00
		<b>previsione di cassa</b>	326.056,79	2.500,00	0,00	328.556,79
<b>Totale Programma</b> 5	<b>Interventi per le famiglie</b>	<b>residui presunti</b>	126.056,79			126.056,79
		<b>previsione di</b>	200.000,00	2.500,00	0,00	202.500,00
		<b>previsione di cassa</b>	326.056,79	2.500,00	0,00	328.556,79
<b>Programma</b> 6	Interventi per il diritto alla casa					
<b>Titolo</b> 1	SPESE CORRENTI	<b>residui presunti</b>	75.678,26			75.678,26
		<b>previsione di</b>	197.455,28	7.248,02	0,00	204.703,30
		<b>previsione di cassa</b>	273.133,54	7.248,02	0,00	280.381,56
<b>Totale Programma</b> 6	<b>Interventi per il diritto alla casa</b>	<b>residui presunti</b>	75.678,26			75.678,26
		<b>previsione di</b>	197.455,28	7.248,02	0,00	204.703,30
		<b>previsione di cassa</b>	273.133,54	7.248,02	0,00	280.381,56

**SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
				in aumento	in diminuzione	
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>residui presunti</b>	984.878,22		984.878,22
			<b>previsione di</b>	3.571.014,19	63.748,02	3.608.433,09
			<b>previsione di cassa</b>	4.553.455,71	63.748,02	4.590.874,61
<b>MISSIONE</b>	<b>20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>				
<b>Programma</b>	<b>1</b>	Fondo di riserva				
<b>Titolo</b>	<b>1</b>	SPESE CORRENTI	<b>residui presunti</b>	0,00		0,00
			<b>previsione di</b>	87.520,57	50.000,00	137.520,57
			<b>previsione di cassa</b>	91.919,42	50.000,00	141.919,42
<b>Totale Programma</b>	<b>1</b>	<b>Fondo di riserva</b>	<b>residui presunti</b>	0,00		0,00
			<b>previsione di</b>	87.520,57	50.000,00	137.520,57
			<b>previsione di cassa</b>	91.919,42	50.000,00	141.919,42
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	<b>residui presunti</b>	0,00		0,00
			<b>previsione di</b>	1.446.979,32	50.000,00	1.496.979,32
			<b>previsione di cassa</b>	91.919,42	50.000,00	141.919,42
<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>			<b>residui presunti</b>	12.354.784,45		12.354.784,45
			<b>previsione di</b>	40.080.720,91	567.874,41	40.443.642,10
			<b>previsione di cassa</b>	47.672.313,03	567.874,41	48.035.234,22

# **Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Abano Terme**

Parere n. 21 del 14 luglio 2021

Oggetto: **parere sulla salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio triennio 2021-2023 (variazione di bilancio n. 05-2021).**

## **PREMESSA**

In data 05.03.2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario triennio 2021-2023 (cfr Verbale del Collegio dei Revisori n. 2 del 15/02/2021).

In data 08.04.2021 con deliberazione n. 51 la Giunta Comunale ha approvato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 16 del 30.04.2021 (cfr Verbale del Collegio dei revisori n. 11 del 14.04.2021).

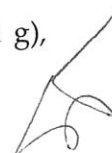
In data 14/07/2021 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, la proposta di deliberazione n. 32 del 02.07.2021 ad oggetto "Assestamento generale, verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio (ai sensi dell'art. 193, comma 2, del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e variazione di bilancio n. 5-2021. Esame e approvazione" e la relativa documentazione a supporto, necessaria per l'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

Il Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- ✓ la relazione sull'andamento delle entrate (contenuta all'interno della relazione tecnica del Dirigente del Servizio Finanziario relativa alla salvaguardia degli equilibri);
- ✓ la dimostrazione che il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione è tuttora congruo e adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- ✓ l'aggiornamento del prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio, secondo quanto stabilito dal D.lgs. n. 118/2011.

Il Collegio dei Revisori procedendo all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio, predisposta dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D. lgs. n. 118/2011, punto 4.2 lettera g),



prende atto della richiesta di informazioni da parte del Responsabile del Servizio Finanziario ai Responsabili dei Servizi dell'ente, riscontrando che:

- ✓ la Relazione tecnica del Dirigente del Servizio Finanziario dà atto del permanere degli equilibri di Bilancio nell'esercizio finanziario 2021 senza necessità alcuna di adozione di misure straordinarie se non "aggiustamenti tecnici" per consentire la corretta gestione economico patrimoniale dell'attività istituzionale dell'ente secondo quanto deliberato in sede di programmazione;
- ✓ i Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di Servizio, in sede di analisi generale degli stanziamenti del bilancio assestato, hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione 2021/2023 per adeguarlo a nuove intervenute esigenze nella gestione amministrativo-contabile dei servizi fino al termine del corrente esercizio finanziario;
- ✓ l'Ente non ha Società partecipate e, pertanto, non sussiste l'obbligo di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.lgs. n. 175/2016 in caso di risultati di esercizio negativi.

Il Collegio dei Revisori prende atto, pertanto, che allo stato attuale non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dai trasferimenti erariali dal Ministero ai sensi del DL. 34/2020 nella gestione di competenza.

Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:



Annualità 2021 (Competenza)	Bilancio attuale	Variazioni (+/-)	Bilancio assestato
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	400.810,03		400.810,03
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.007.322,40		3.007.322,40
Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.025.485,77	515.401,00	1.540.886,77
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
<i>Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00</i>	20.892.449,46	- 152.479,81	20.739.969,65
<i>Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00</i>	4.261.931,25		4.261.931,25
<i>Entrate Titolo 7.00 - 9.00</i>	10.492.722,00		10.492.722,00
<b>Totale</b>	<b>35.647.102,71</b>	<b>- 152.479,81</b>	<b>35.494.622,90</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>40.080.720,91</b>	<b>362.921,19</b>	<b>40.443.642,10</b>
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-		-
<i>Spese correnti</i>	20.413.775,55	362.921,19	20.776.696,74
<i>Spese in conto capitale</i>	8.496.331,36		8.496.331,36
<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00		0,00
<i>Rimborso di prestiti</i>	677.892,00		677.892,00
<i>Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	5.012.722,00		5.012.722,00
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	5.480.000,00		5.480.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>	<b>40.080.720,91</b>	<b>362.921,19</b>	<b>40.443.642,10</b>

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- ✓ attendibili sulla base delle minori entrate e correlate spese previste;
- ✓ congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- ✓ coerenti al Documento unico di programmazione 2021/2023.

Il Collegio ha verificato che con la variazione di assestamento generale apportata al Bilancio di previsione finanziario 2021-2023, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati ed è rispettato, per la competenza, il pareggio finanziario complessivo.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, vista la Relazione tecnica e il parere articolato del Dirigente del Servizio Finanziario, il Collegio dei revisori dei conti dell'ente:

- ✓ verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza a seguito delle variazioni proposte;



- ✓ rappresentando che l'art. 239 del TUEL richiede un parere obbligatorio sulla verifica degli equilibri generali di bilancio anche in caso in cui la proposta di deliberazione dia atto del permanere degli stessi

Tenuto conto di una tendenza di andamento della cassa in forte ribasso raccomanda una verifica degli equilibri al 30/9/21 ed in ogni caso in sede di variazioni al bilancio 2021/2023 successive venga predisposta una relazione che dia atto del permanere o meno degli equilibri tenuto conto degli accertamenti/incassi, impegni/pagamenti alla data della variazione.

**esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 02.07.2021 ad oggetto Assestamento generale, verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio (ai sensi dell'art. 193, comma 2, del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e variazione di bilancio n. 5-2021. Esame e approvazione".

Letto, confermato e sottoscritto.

Abano Terme, li 14 luglio 2021

Il Collegio Revisori dei Conti:

rag. Luca Pigozzi/Presidente



rag. Simone Galeotto/Componente

Assente giustificato

dott. Stefano Trentin/Componente





## **CITTA' DI ABANO TERME**

**PROVINCIA DI PADOVA**

CAP. 35031 - Piazza Caduti, 1 - Tel. 049/8245111 - Fax 049/8600499

### **Deliberazione del Consiglio Comunale**

**OGGETTO: "ASSESTAMENTO GENERALE, VERIFICA DELLA PERMANENZA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO" (AI SENSI DELL'ARTICOLO 193, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267) E VARIAZIONE DI BILANCIO N. 5-2021. ESAME E APPROVAZIONE.**

Ai sensi dell'art. 49 del D. L.vo 18 agosto 2000, n° 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali", sulla proposta di deliberazione in oggetto si esprime

- in ordine alla regolarità tecnica;

#### **PARERE FAVOREVOLE**

Data, 15.07.2021

IL RESPONSABILE P.O.

Dott. Carlo SARTORE

- in ordine alla regolarità contabile, attestando altresì la copertura finanziaria della relativa spesa;

#### **PARERE FAVOREVOLE**

Data, 15.07.2021

IL DIRIGENTE

Dott. Carlo SARTORE

Verbale letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

*STEFANIA CHIARELLI*

IL VICESEGRETARIO COMUNALE

*DOTT. CARLO SARTORE*

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

---