



**Ente Regionale Servizio Idrico Integrato  
Servizio Amministrazione e Risorse Umane**

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

### **SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI e ASSESTAMENTO GENERALE di BILANCIO 2022-2024 (art. 193 e art. 175 comma 8 D.Lgs. 267/2000)**

#### **Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento**

L'articolo 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 stabilisce che gli Enti Locali, con periodicità prevista del regolamento di contabilità e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, debbano provvedere, con deliberazione dell'organo Assembleare, a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

In merito questo Servizio ha provveduto all'analisi della situazione finanziaria e alla verifica generale dello stato di accertamento delle Entrate e l'impegno delle Spese, rilevando:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- la permanenza del rispetto della congruità del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità;
- la permanenza della congruità degli altri fondi ed accantonamenti;
- la permanenza del rispetto dei limiti dettati dal comma 1 dell'art. 166 del Tuel in merito al fondo di riserva;
- che, ai sensi dell'art.175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000 non è necessario apportare variazioni di bilancio mediante la variazione di assestamento generale e che permangono i limiti del fondo di riserva, del fondo di cassa e il mantenimento del pareggio di bilancio.

#### **Sono state effettuate le verifiche interne con richiesta ai responsabili di settore di:**

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni.

I responsabili non hanno segnalato situazioni anomale, incongrue, di squilibrio ed esistenza di debiti fuori bilancio.

A seguito dei riscontri pervenuti e della verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue:

### **Equilibrio della gestione dei residui**

I residui al 1° gennaio 2022 sono stati ripresi dal rendiconto 2021 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e risultano così composti:

<b>ENTRATE</b>	<b>Importo</b>	<b>SPESE</b>	<b>Importo</b>
Entrate tributarie	0,00	Spese correnti	917.565,09
Trasferimenti correnti	6.145.076,39		
Entrate extra-tributarie	20.718,56		
Entrate in c/capitale	323.107.867,90	Spese in c/capitale	328.084.565,90
Accensione di mutui	175.560,41	Chiusura anticipata Tesoreria	0,00
Entrate per servizi c/terzi	2.000,00	Spese per servizi c/terzi	34,95
<b>TOTALE</b>	<b>329.451.223,26</b>	<b>TOTALE</b>	<b>329.002.165,94</b>

### **Equilibrio della gestione di competenza.**

Il bilancio di previsione finanziario 2022÷2024 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo e rispettando l'equilibrio economico finanziario.

Nel bilancio di previsione risulta originariamente iscritto un fondo di riserva di € 69.231,03, rimasto invariato, nel rispetto del limite previsto dall'articolo 166, in modo da finanziare eventuali esigenze che dovessero verificarsi entro il termine del corrente esercizio.

### **Gestione in conto capitale.**

Per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come il competente ufficio abbia proceduto a verificare i cronoprogrammi degli interventi di cui al titolo II della spesa, non riscontrando la necessità di apportare variazioni.

### **Equilibrio nella gestione di cassa.**

Il fondo cassa alla data del 01/01/2022 ammonta a € 11.201.532,48, di cui:

*Fondi vincolati* € 8.252.021,44

*Fondi non vincolati* € 2.494.511,04

L'Ente nel corso del 2022 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio ed il fondo cassa disponibile consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

### **Debiti fuori bilancio**

In riferimento all'articolo 194 del TUEL dopo il controllo e riscontro con i responsabili dei vari settori, si attesta che alla data odierna non esistono debiti fuori bilancio o passività tali da determinare situazioni di pregiudizio per gli equilibri di bilancio.

### **Pareggio di bilancio.**

#### **I VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2019 NON ESISTONO PIU'**

Permane l'equilibrio di bilancio ed il pareggio tenuto conto che non è presente un risultato di competenza negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione, così come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri di cui all'allegato B).

## CONSIDERAZIONI FINALI

Tenuto conto delle considerazioni espresse, dei dati di cui si dispone e dell'esito delle verifiche condotte congiuntamente ai responsabili dei servizi si attesta che non si rilevano situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio sia nella gestione di competenza che dei residui, permanendo gli equilibri di cui all'art. 193 del Tuel e si attesta che non è necessario apportare variazioni di bilancio in assestamento di cui all'art. 175 comma 8 del TUEL.

L'Aquila 14.07.2022

IL DIRETTORE

Arch. Silvia Aloisio



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Silvia Aloisio", written over the printed name.