

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE
(Provincia di Savona)
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
LUGLIO 2024

Relazione ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000

PREMESSA NORMATIVA

L'art. 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 dispone che gli enti locali conservino il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

Almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali.

La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

Ai sensi delle disposizioni di cui al Dlgs 267/2000 il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'Organo di Revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del Segretario e dei Responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

Nell'odierno adempimento di verifica si è proceduto ad esaminare il bilancio di previsione per l'anno corrente e per gli esercizi 2024 e 2026.

L'analisi è stata effettuata in collaborazione con i Responsabili degli uffici ai quali periodicamente è stata richiesta la verifica delle singole poste di bilancio.

Per la parte di Entrata:

Il bilancio è scomposto all'elemento del capitolo e questo in relazione all'entrata corrente (titoli 1, 2 e 3) e all'entrata in conto capitale (titolo 4). Gli altri titoli sono non direttamente significativi ai fini degli equilibri.

Per la parte di Uscita:

Per la parte spesa gli equilibri hanno già avuto riscontro in sede di predisposizione del bilancio ed in oggi occorre verificare l'andamento degli impegni sullo stanziato e l'andamento del pagato sull'impegnato.

DEBITI FUORI BILANCIO

Si è proceduto a richiedere ai Responsabili degli uffici che hanno in gestione i capitoli del PEG, la dichiarazione di esistenza o meno di debiti fuori bilancio.

Dalle suddette dichiarazioni non emergono situazioni di debiti fuori bilancio.

**ANALISI DELLE VOCI DI ENTRATA PARTE CORRENTE IN GESTIONE
COMPETENZA E RESIDUI**

L'analisi avviene sulla base dei dati consuntivi relativi al primo semestre 2024 e sulla base della comparazione dei dati 1 semestre 2022 / 1 semestre 2023.

Il raffronto si riferisce al dato di quanto riscosso.

L'esame avviene tenendo conto dell'incassato del 1 semestre 2022, del 1 semestre 2023 e del 1 semestre 2024 relativamente al Titolo 1 Entrate Tributarie; al titolo 3 Entrate Extra Tributarie; al Titolo 4 proventi oneri urbanizzazione.

Non viene considerato il Titolo 2 Trasferimenti e neppure vengono considerate le altre voci di finanziamento del Titolo 4 che sono legate a trasferimenti. I trasferimenti si collegano a situazioni che hanno certezza nella loro prospettiva di realizzazione.

COMPARAZIONE PRIMO SEMESTRE ANNI 2022, 2023 e 2024

			1 semestre 2022	1 semestre 2023	1 semestre 2024	scost % 2022/2024	scost % 2023/2024
			2.751.390,11	3.473.476,09	3.327.648,40	20,94	(4,20)
capitolo	descrizione	TIT	incassato	incassato	incassato		
10101.06.01010502	IMU - recupero attività accertativa	1	57.136,12	175.048,19	77.729,71	36,04	(55,60)
10101.16.01020600	ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	1	532.984,44	557.380,68	599.449,90	12,47	7,55
10101.06.01010501	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - IMU	1	1.104.337,81	1.149.655,95	1.194.997,52	8,21	3,94
10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	-	798,43	348,50	#DIV/0!	(56,35)
10301.01.01010302	fondo di solidarietà comunale servizi sociali	1	59.208,56	31.504,32	-	(100,00)	(100,00)
10301.01.01010301	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1	485.766,59	409.507,07	455.628,04	(6,20)	11,26
30500.99.03050300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3	9.003,35	69.255,36	59.242,05	558,00	(14,46)
30100.02.03010110	PROVENTI PARCHEGGI	3	95.075,38	88.894,13	90.159,68	(5,17)	1,42
30500.02.03050306	RISCOSSIONE CREDITI IVA	3	74.974,81	82.973,15	82.579,69	10,14	(0,47)
30100.02.03010100	DIRITTI DI SEGRETERIA	3	8.672,96	28.440,39	25.172,20	190,24	(11,49)
30200.02.03010800	PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	3	7.282,37	6.342,68	13.796,54	89,45	117,52
30100.03.03020200	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	3	5.332,16	6.204,38	4.280,18	(19,73)	(31,01)
30100.03.03020100	FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	3	17.269,05	29.254,34	28.718,33	66,30	(1,83)
30100.02.03011250	PROVENTI RETTE VILLA SANGUINETTI - DS	3	300,00	300,00	250,00	(16,67)	(16,67)
30300.03.03030100	INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE DI CASSA	3		3,23	-	#DIV/0!	(100,00)
30100.02.30102001	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI - DA PRIVATI	3	3.430,00	8.790,00	11.924,67	247,66	35,66
30100.02.30102002	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	3	4.617,10	8.836,17	1.730,04	(62,53)	(80,42)
30100.02.03010900	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	3	19.245,59	12.210,85	8.512,16	(55,77)	(30,29)
30100.03.03053005	Concessioni cimiteriali	3	60.207,38	58.365,05	28.539,88	(52,60)	(51,10)
30100.02.30102004	proventi derivanti dal rilascio carte di identità - quota Prefettura	3	13.049,59	16.726,87	18.201,52	39,48	8,82
30100.03.03053003	canone unico patrimoniale	3	6.383,92	60.682,27	86.503,84	1.255,03	42,55
30200.02.03050262	recupero sanzioni codice della strada anni pregressi accertati con ruolo	3		8.994,81	6.244,81	#DIV/0!	(30,57)
30100.02.03010031	PROVENTI DA PESA PUBBLICA	3	1.118,20	1.189,20	1.011,80	(9,52)	(14,92)
30100.02.03010040	PROVENTI DA UTILIZZO SPAZI PALAZZO CITTA' E BIBLIOTECA	3		4.160,00	6.670,00	#DIV/0!	60,34
30200.02.03010600	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI	3	377,25	58,80	6.668,00	1.667,53	11.240,14

	COMUNALI						
30100.03.03020400	SOVRACANONI CONCESSIONE GRANDI DERIVAZIONI DI ACQUE	3	1.385,69	1.385,69	1.571,49	13,41	13,41
30100.02.03011500	PROVENTI DELLA BIBLIOTECA CIVICA	3	1.180,00	1.845,00	2.010,00	70,34	8,94
30100.02.03011200	PROVENTI DEL SERVIZIO ASILO NIDO	3	32.159,92	44.950,56	27.472,00	(14,58)	(38,88)
30100.02.30102005	Introiti biglietteria Museo della fotografia	3	894,00	906,00	1.007,00	12,64	11,15
30500.99.35009914	rimborso medici di famiglia per ambulatori	3		1.875,00	-	#DIV/0!	(100,00)
30100.03.03020500	PROVENTI E RENDITE PATRIMONIALI DIVERSE	3	644,16	28.602,64	31.536,06	4.795,69	10,26
30100.02.03011000	PROVENTI DEI SERVIZI DI REFEZIONE SCOLASTICA	3	54.987,00	45.662,55	60.109,26	9,32	31,64
30100.03.03050010	CANONE PRESTAZIONE DI SERVIZI	3	65.335,67	109.780,53	50.416,21	(22,84)	(54,08)
30100.03.03020300	CENSI CANONI LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE	3		14.405,22	14.674,60	#DIV/0!	1,87
30100.03.03050220	CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA	3		99.548,99	90.918,34	#DIV/0!	(8,67)
30100.03.03053007	CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA - IVA	3	-	-	20.002,03	#DIV/0!	#DIV/0!
30500.99.35009906	sponsorizzazione La Filippa srl Prato delle Ferrere	3	2.196,00	1.281,00	2.196,00	-	71,43
30500.02.03053002	RIMBORSI DA SOCIETA' SPORTIVE	3	25.835,04	-	-	(100,00)	#DIV/0!
40100.02.04050200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE FINANZIAMENTO SPESA CAPITALE	4	1.000,00	307.656,59	217.376,35	21.637,64	(29,34)

Tra il primo semestre 2022 e il primo semestre 2024 si manifesta uno scostamento percentuale positivo del 20,94% che equivale ad Euro 576.258,29.

Tra il primo semestre 2023 e il primo semestre 2024 si manifesta uno scostamento percentuale negativo del 4,20% che equivale ad Euro 145.827,69.

ANALISI DELLE SINGOLE VOCI

I dati sono rilevati alla data del 30/06/2024

ENTRATA - TITOLO 1 – TIPOLOGIE 101 – IMPOSTE , TASSE E PROVENTI ASSIMILATI

Per quanto riguarda la competenza la situazione è la seguente:

descrizione	tit	asestato	accertato	riscosso
ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	1	1.460.000,00	650.000,00	599.449,90
Incremento FSC trasporto studenti disabilità	1	0,00	13.173,06	13.173,06
IMU - recupero attività accertativa	1	240.000,00	100.000,00	77.729,71
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	2.217.836,63	50.000,00	348,50
fondo di solidarietà comunale servizi sociali	1	83.206,13	0,00	0,00
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1	640.069,11	455.628,04	455.628,04
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - IMU	1	4.100.000,00	1.267.117,22	1.194.997,52

Per quanto riguarda i residui la situazione è la seguente:

anno	capitolo	descrizione	tit	tip	cat	2.046.512,99	1.413.216,93	633.296,06
						accertato	riscosso	residuo
2019	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	247.530,45	121.520,56	126.009,89
2023	10301.01.01010302	fondo di solidarietà comunale servizi sociali	1	301	1	34.575,57	0,00	34.575,57
2023	10101.16.01020600	ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	1	101	16	28.164,90	27.536,81	628,09
2023	10101.06.01010501	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - IMU	1	101	6	690.081,96	689.162,11	919,85
2023	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	812.454,93	431.432,46	381.022,47
2018	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	341,04	341,04	0,00
2022	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	39.970,63	39.970,63	0,00
2020	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	145.023,65	54.883,46	90.140,19
2023	10101.06.01010502	IMU - recupero attività accertativa	1	101	6	34.473,33	34.473,33	0,00
2017	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	13.896,53	13.896,53	0,00

IMPOSTA MUNICIPALE UNICA – IMU

A seguito della finanziaria per l'anno 2020 e precisamente la legge 27 dicembre 2019, n. 160 è stata disposta l'abrogazione della TASI e l'accorpamento delle sue aliquote nell'IMU.

Per l'anno 2024 non vi sono stati differimenti nei termini di versamento.

L'incasso dell'imposta relativo alla prima rata di giugno alla data del 30/06/2024 è stato di Euro 1.194.997,52 su uno stanziato di Euro 4.100.000,00.

La tassazione dell'IMU avviene su valori catastali certi e riscontrabili per cui le previsioni di bilancio possono ritenersi fondate su elementi che determinano l'insorgere di crediti effettivi che, se non corrisposti, possono/devono essere portati all'esazione coattiva.

Dai dati risultanti a catasto sui quali determinare la base imponibile della Nuova IMU e sulle base delle aliquote che sono portate in approvazione per l'anno 2024 deriva un potenziale di incasso di Euro 4.900.939,00 come da seguente prospetto:

Prospetto dovuto-versato IMU: 2024

CODICE TRIBUTO	DESCRIZIONE	ACCONTO	SALDO	TOTALE		
		<i>Dovuto</i>	<i>Dovuto</i>	<i>Dovuto</i>		
3912	Abitazione principale					
3913	Fabbricati rurali	3.587,00	3.587,00	7.174,00		
3916	Aree	108.524,00	108.511,00	217.035,00		
3918	Altri fabbricati	1.883.538,00	1.883.514,00	3.767.052,00		1
3930	Fabb. D – comune	454.842,00	454.836,00	909.678,00		
3925	Fabb. D – stato	1.152.398,00	1.152.378,00	2.304.776,00		
	Detrazione	7.864,33	7.864,22	15.728,55		
Totale comunale		2.450.491,00	2.450.448,00	4.900.939,00		2
Totale statale		1.152.398,00	1.152.378,00	2.304.776,00		
TOTALI		3.602.889,00	3.602.826,00	7.205.715,00		3

E' evidente l'impossibilità di conseguire tramite versamento ordinario la riscossione dell'intero imponibile IMU per cui la previsione non può essere pari all'incasso potenziale.

Nel prendere in considerazione l'elemento di certezza rappresentato dal risultato dei consuntivi

Per l'anno 2022 si manifesta:

Stanziato IMU 2022 Euro 3.960.000,00

Accertato IMU 2022 Euro 4.146.261,80

Riscosso IMU 2022 Euro 4.146.261,80 (comprende la riscossione anno 2022 e la riscossione del rimanente residuo nel successivo esercizio 2023).

Per l'anno 2023 si manifesta:

Stanziato IMU 2023 Euro 4.100.000,00

Accertato IMU 2023 Euro 4.192.218,55

Riscosso IMU 2023 Euro 4.191.298,70 (comprende la riscossione anno 2023 e la riscossione del rimanente residuo nel successivo esercizio 2024)

Per l'anno 2024 (al 30 giugno 2024) si manifesta:

Stanziato IMU 2024 Euro 4.100.000,00

Accertato IMU 2024 Euro 1.267.117,22

Riscosso 2024 alla data del 30/06/2024 Euro 1.194.997,52

I dati consuntivi fanno ritenere attendibile la previsione 2024.

RECUPERO ATTIVITA' ACCERTATIVA IMU

Per quanto riguarda il recupero attività accertativa IMU nell'anno 2024 sono previsti Euro 240.000,00. Al primo semestre 2024 sono stati introitati Euro 77.729,71. La somma prevista nel 2024 riguarda principalmente accertamenti e rateizzazioni concordati con Ferrania Technologies spa in liquidazione che non sta procedendo al pagamento come da piano di versamento per cui occorre ritenere il residuo credito quale importo di difficile esazione.

L'accantonamento del FCDE a conto consuntivo 2023 per la Tipologia 1 delle Entrate, che comprende la riscossione coattiva IMU, è di Euro 1.013.166,18 e quindi idoneo a garantire la riscossione dei residui e della competenza anche di fronte a mancati pagamenti.

ADDIZIONALE IRPEF

Nell'anno 2021 l'aliquota addizionale Irpef è stata aumentata di un punto ed è stata portata da 7% all'8%.

L'incasso dell'imposta è stato di Euro 599.449,90 su uno stanziato di Euro 1.460.000,00.

Non vi è possibilità di stimare l'introito delle dichiarazioni fiscali che intervengono dopo il 30 giugno per cui si fa riferimento ai dati consuntivi dei pregressi esercizi.

Nell'anno 2023 l'accertato è stato di Euro 1.500.000,00; l'incassato nell'anno di competenza 2023 Euro 1.471.835,10. Il residuo di Euro 28.164,90 è stato incassato nell'anno 2024 in gestione residui per Euro 27.536,81. Rispetto all'accertato non è stato quindi incassato Euro 628,09 che è una somma minima riferibile ad una previsione necessariamente non puntuale.

Il dato consuntivo 2023 certifica l'attendibilità della previsione 2024.

TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI

Si è provveduto ad inserire a bilancio quando indicato nel piano finanziario 2023 non avendo ancora i dati relativi al piano finanziario 2024 stante le proroghe di legge intervenute.

Gli incassi avverranno con le scadenze stabilite nella delibera consigliare che approva le tariffe e l'ultima rata dovrà essere nell'anno 2024. In oggi non è possibile registrare incassi se non minime riscossioni per errati versamenti.

La situazione dei sospesi sulla gestione residui è la seguente

anno	capitolo	descrizione	tit	tip	cat	1.259.217,23 accertato	662.044,68 riscosso	597.172,55 residuo
2019	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	247.530,45	121.520,56	126.009,89
2023	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	812.454,93	431.432,46	381.022,47
2018	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	341,04	341,04	0,00
2022	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	39.970,63	39.970,63	0,00
2020	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	145.023,65	54.883,46	90.140,19
2017	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	13.896,53	13.896,53	0,00

A fronte di un residuo iniziale di Euro 1.259.217,23 è stato incassato l'importo di Euro 662.044,68 che rappresenta la percentuale del 52,58%. La somma residua da incassare è di Euro 597.172,55.

La situazione dell'anno 2024 è migliorata rispetto a quanto riscontrato nell'anno 2023 che riportava i seguenti valori: A fronte di un residuo iniziale di Euro 1.555.146,84 era stato incassato l'importo di Euro 636.171,80 che rappresentava la percentuale del 40,91%. La somma residua da incassare era di Euro 918.975,04.

La criticità della riscossione della TARI è vicenda condivisa dall'intero sistema della fiscalità locale.

La criticità della gestione TARI è stata posta in sicurezza mediante adeguato stanziamento del FCDE in conto consuntivo 2023. L'accantonamento del FCDE nel conto consuntivo 2023 per la Tipologia 1 delle Entrate, che comprende la TARI, è di Euro 1.013.166,18 e quindi idoneo a garantire la riscossione dei residui e della competenza.

ENTRATA - TITOLO 1 – TIPOLOGIE 301 – FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Dalla verifica effettuata sul portale della Finanza Locale risulta assegnato il trasferimento di Euro 723.275,24 che comprende il Fondo da destinare ai servizi sociali di Euro 83.206,13. Residua Euro 640.069,11 per la spesa indistinta del bilancio 2024.

Gli stanziamenti del bilancio 2024 sono i seguenti:

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	640.069,11
fondo di solidarietà comunale servizi sociali	83.206,13

E quindi in linea con le comunicazioni ministeriali.

Nel FSC è altresì prevista la voce per Incremento FSC trasporto studenti disabilità per Euro 13.173,06

Sul bilancio non vi è stanziamento per tale voce per cui occorre provvedere con variazione di bilancio per imputare sia la parte entrata che la parte spesa.

ENTRATA - TITOLO 2 – TIPOLOGIA 101 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

CATEGORIA 1 - AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Nel contesto dei trasferimenti delle amministrazioni centrali, occorre fare riferimento a quanto comunicato alla data odierna sul portale della finanza locale in comparazione con quanto previsto a stanziamento iniziale.

A bilancio 2024 sono stanziati i seguenti importi

contributi non fiscalizzati da federalismo municipale	20101.01.02010041 - CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE	62.541,65
contributi spettanti per specifiche di legge	20101.01.02010301 - CONTRIBUTO STATO PER SPECIFICHE DI LEGGE	277.380,76
	40200.01.40201006 - FONDO IMU / TASI	139.440,92
trasferimenti compensativi	20101.01.21010016 - CONTRIBUTO STATO TRASFERIMENTI COMPENSATIVI	78.281,37

Sul portale del ministero vi è il seguente prospetto

contributi non fiscalizzati da federalismo municipale	20101.01.02010041 - CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE	0
contributi spettanti per specifiche di legge	20101.01.02010301 - CONTRIBUTO STATO PER SPECIFICHE DI LEGGE	80.728,95
	40200.01.40201006 - FONDO IMU / TASI	139.440,92
trasferimenti compensativi	20101.01.21010016 - CONTRIBUTO STATO TRASFERIMENTI COMPENSATIVI	77.436,40

Sul portale non compare la voce dei contributi fiscalizzati da federalismo municipale, tuttavia è stata trasferita la somma di Euro 72.313,49 che è stata incassata nell'anno 2024. Su tale voce pertanto non vi è da segnalare criticità ma contabilizzare un maggiore incasso.

La differenza è la seguente

SPECIFICA	CAPITOLO	DIFFERENZA
contributi non fiscalizzati da federalismo municipale	20101.01.02010041 - CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE	9.771,84
contributi spettanti per specifiche di legge	20101.01.02010301 - CONTRIBUTO STATO PER SPECIFICHE DI LEGGE	-196.651,81
	40200.01.40201006 - FONDO IMU / TASI	0
trasferimenti compensativi	20101.01.21010016 - CONTRIBUTO STATO TRASFERIMENTI COMPENSATIVI	-844,97
TOTALI		-187.724,94

In sede di variazione degli equilibri i trasferimenti statali devono essere riallineati con quanto indicato nelle comunicazioni presenti sul portale ministeriale per cui occorre prevedere una variazione del bilancio che recuperi il minor introito di Euro 187.724,94

Per quanto riguarda altri contributi erariali di cui alla tipologia 101 categoria 2, trasferimenti dallo Stato, la situazione degli stanziamenti a bilancio 2024 è la seguente:

	224.331,03	40.390,46	40.390,46
descrizione	asestato	accertato	riscosso
trasferimento ISTAT censimento popolazione	1.800,00	1.747,00	1.747,00
CONTRIBUTO ASSISTENTI SOCIALI DM 110 2023	106.227,00	0,00	0,00
contributo stato per impianti sportivi	5.228,64	0,00	0,00
CONTRIBUTO STATO PER MENSA SCOLASTICA DOCENTI	18.443,00	0,00	0,00
contributo dello stato aumento indennità amministratori	92.632,39	38.643,46	38.643,46

Il contributo Istat e il contributo indennità amministratori hanno corrispondenza di uscita che viene attivata con il conseguimento del trasferimento in termini di cassa. Non vi sono quindi problematiche di equilibrio.

Il contributo dello stato per impianti sportivi negli anni pregressi è stato sempre versato e non vi sono comunicazione di una sua soppressione; ugualmente per il trasferimento per la mensa scolastica docenti.

In ordine al contributo assistenti sociali DM 110 2023, è pervenuta la comunicazione che l'assegnazione è stata di soli Euro 18.720,00 per cui occorre prevedere la riduzione di Euro 87.507,00 da assorbire a bilancio mediante variazione.

Nell'anno 2024 sono divenuti operativi due tagli ai trasferimenti statali denominati spending informatica e spending review.

La "spending informatica", di cui ai commi da 850 a 853 dell'art. 1 della Legge n. 178/2020 (Legge di Bilancio 2021) prevede il contributo dei Comuni alla finanza pubblica pari a 100 milioni. Il D.M. del 29 marzo 2024 ha effettuato il riparto del contributo alla finanza pubblica a carico di ogni singolo ente e per il Comune di Cairo Montenotte il contributo è di Euro 19.691,00.

Il decreto prevede anche come debba essere contabilizzato a bilancio il contributo alla finanza pubblica sostenuto dal Comune. Il Comune deve accertare in entrata i trasferimenti statali spettanti e impegnare in spesa il concorso alla finanza pubblica, provvedendo, per la quota riferita al concorso attribuito, all'emissione di mandati versati in quietanza di entrata utilizzando il codice gestionale del piano dei conti integrato U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1, Programma 03, da associare alla COFOG 1.1.

Per quanto riguarda la spending review, questa è prevista dai commi da 533 a 535 dell'art. 1 della Legge n. 213/2023, che dispone che i Comuni assicurino per l'anno 2024 un contributo alla finanza pubblica pari a 200 milioni di Euro.

In oggi non vi è ancora stata la singola quantificazione e viene consigliato di rapportare la spesa a carico di ciascun Comune sulla base del doppio della somma stabilita per la spending informatica e quindi per il Comune di Cairo Montenotte Euro 39.382,00.

Per la contabilizzazione è stato stabilito di usare la stessa procedura prevista per la spending informatica e quindi prevedere la sola voce di uscita.

L'onere di spesa a carico del Comune per i tagli da spending comporta che lo stesso debba essere assorbito da variazione di bilancio.

Sulla gestione residui vi è la seguente situazione

anno	descrizione	319.482,50 accertato	105.130,67 riscosso	214.351,83 residuo
2020	finanziamento progetto SIA PON inclusione sociale	4.819,47	0,00	4.819,47
2020	finanziamento progetto HCP Home Care Premium	12.437,96	0,00	12.437,96
2023	fondi PNRR PA digitale - misura 1.2 abilitazione al cloud - CUP F91C22000090001	83.044,00	0,00	83.044,00
2023	Contributo ministero integrazione liste elettorali ANSC - fondo complementare PNRR	8.979,20	0,00	8.979,20
2023	contributo progetto PRINS	118.900,00	91.260,00	27.640,00
2023	Contributo ministero integrazione liste elettorali ANPR - fondo complementare PNRR	3.928,40	0,00	3.928,40
2023	trasferimento Ministero tramite Prefettura esuli Ucraini	15.228,21	13.870,67	1.357,54
2022	fondo progettazione territoriale Dpcm 17/12/2021	72.145,26	0,00	72.145,26

Le poste presenti a residuo afferiscono a contributi finalizzati che hanno corrispondenza di spesa per cui sono in attesa di completamento della spesa o di rendicontazione per l'erogazione. I trasferimenti in questione non danno problematiche ai fini degli equilibri di bilancio.

CATEGORIA 2 - AMMINISTRAZIONI LOCALI

Sulla categoria si evidenzia la seguente situazione.

	1.366.222,24	327.914,52	258.779,41
descrizione	asestato	accertato	riscosso
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali- contributo Regione Libri di testo	25.112,91	25.112,91	25.112,91
FINANZIAMENTO COMUNI PER CEA	1.800,00	0,00	0,00
trasferimento regione liguria interventi tutela ambientale LR nr 23/2007 - rifiuti	53.520,33	53.520,33	53.520,33
TRASFERIMENTO SPESE CIO-AIB	9.539,75	9.453,75	4.905,25
contributo Regione fondo FUNT	25.000,00	25.000,00	25.000,00
rimborso da comune Segretario in convenzione	76.153,77	20.619,55	13.410,36
CONCORSO SPESE DA COMUNI FINALIZZATI ALLA SEGRETERIA TECNICA - DS	51.000,00	54.282,80	0,00
RIMBORSO DISTRETTO DAI COMUNI PER PERSONALE ASSISTENZA	114.731,60	0,00	0,00
RIMBORSO SPESE PER FUNZIONAMENTO CEC	500,00	6.048,47	2.953,85
contributo regionale per autonoma sistemazione alluvione	21.310,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER DISTRETTO SOCIOSANITARIO 6 BORMIDE ATS CAIRO MONTENOTTE	266.447,73	133.876,71	133.876,71
TRASFERIMENTO REGIONE FONDO SOCIALE AFFITTI	51.106,15	0,00	0,00
TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER DISTRETTO SOCIOSANITARIO 6 BORMIDE - DS	670.000,00	0,00	0,00

Sussiste la criticità per la voce relativa al rimborso del personale assistenza che opera sull'ambito distrettuale. Sul punto vi era stata la previsione di incasso i Euro 114.731,60 ma ad oggi non vi è evidenza che tale somma possa essere introitata.

Consegue che occorre stornare detto importo e la minore spesa deve essere assorbita da variazione di bilancio.

Per le altre poste, la maggior parte è stata già incassata o accertata. I trasferimenti regionali si ripetono da anni e non vi è evidenza che vengano meno.

Per i trasferimenti dei Comuni, fatta eccezione per il rimborso spese personale assistenza sopra evidenziato, non vi sono criticità da evidenziare anche se non si registrano ad oggi incassi. I ritardi nelle riscossioni sono legati ai tempi del maturare della spesa o della sua rendicontazione e a quelli di pagamento delle singole amministrazioni locali.

Sulla gestione dei residui restano ancora da incassare Euro 200.086,73 come da dettaglio che segue

		212.154,52	12.067,79	200.086,73
anno	descrizione	accertato	riscosso	residuo
2023	TRASFERIMENTO SPESE CIO-AIB	159,75	156,75	3,00

2020	CONCORSO SPESE DA COMUNI FINALIZZATI ALLA SEGRETERIA TECNICA - DS	1.306,75	0,00	1.306,75
2023	TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER DISTRETTO SOCIO SANITARIO 6 BORMIDE ATS CAIRO MONTENOTTE	136.003,16	0,00	136.003,16
2022	CONCORSO SPESE DA COMUNI FINALIZZATI ALLA SEGRETERIA TECNICA - DS	26.409,71	236,54	26.173,17
2021	CONCORSO SPESE DA COMUNI FINALIZZATI ALLA SEGRETERIA TECNICA - DS	5.253,60	0,00	5.253,60
2023	Contributo Regione CEA DGR	3.050,00	2.875,00	175,00
2023	CONCORSO SPESE DA COMUNI FINALIZZATI ALLA SEGRETERIA TECNICA - DS	25.294,43	5.067,50	20.226,93
2022	Trasferimento servizi di pronta accoglienza adulti e minori	9.995,12	0,00	9.995,12
2023	FINANZIAMENTO COMUNI PER CEA	950,00	0,00	950,00
2023	contributo regione MISURA 1 privati danneggiati alluvione 2021	3.732,00	3.732,00	0,00

Il trasferimento della Regione per ATS di Euro 136.003,16 è in attesa di erogazione. Altri trasferimenti regionali sono di piccolo importo e non significativi ai fini dell'equilibrio.

Per quanto riguarda gli altri residui, questi si riferiscono in gran parte a trasferimenti dei Comuni che sono parte del Distretto Sociale e per i quali si è provveduto alla rendicontazione e si è in attesa del trasferimento.

Le somme sono esigibili e in attesa di incasso.

ENTRATA - TITOLO 2 – TIPOLOGIA 103 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE

CATEGORIA 1 - SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE

Le somme stanziare sono tutte già riscosse.

	150.899,06	150.899,06	150.899,06
descrizione	asestato	accertato	riscosso
PROVENTI la Fillippa PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE E CULTURALI	130.899,06	130.899,06	130.899,06
FINANZIAMENTO la filippa PER CEA	8.000,00	8.000,00	8.000,00
CONTRIBUTO FONDAZIONE DE MARI	12.000,00	12.000,00	12.000,00

Nella gestione residui non vi sono importi.

CATEGORIA 2 - ALTRI TRASFERIMENTO CORRENTI DA IMPRESE

Non vi sono stanziamenti in conto competenza.

Non vi sono residui.

ENTRATA - TITOLO 3 – TIPOLOGIA 100 – VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Per quanto riguarda la competenza la situazione è la seguente:

Le riscossioni sono state di Euro 625.988,89 rispetto allo stanziato di Euro 1.725.807,17.

L'incidenza percentuale è quindi del 36,27%.

	1.725.807,17	1.430.619,81	625.988,89
descrizione	asestato	accertato	riscosso
PROVENTI DEI SERVIZI DI REFEZIONE SCOLASTICA	120.000,00	65.100,00	60.109,26
CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA	121.270,71	90.918,34	90.918,34
proventi affidamento gestione Casetta del Latte	260,00	260,00	0,00
CANONE PRESTAZIONE DI SERVIZI	328.000,00	328.000,00	50.416,21
CENSI CANONI LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE	14.405,22	14.674,60	14.674,60
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	20.300,00	22.750,92	4.280,18
PROVENTI E RENDITE PATRIMONIALI DIVERSE	30.800,00	31.536,06	31.536,06
Concessioni cimiteriali	90.000,00	90.000,00	28.539,88
DIRITTI DI SEGRETERIA	66.000,00	67.626,82	25.172,20
PROVENTI DA PESA PUBBLICA	4.000,00	4.000,00	1.011,80
PROVENTI CASA DELL'ACQUA	260,00	0,00	0,00
INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI - DA PRIVATI	18.000,00	18.000,00	11.924,67
Introiti biglietteria Museo della fotografia	2.500,00	2.500,00	1.007,00
CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA - IVA	0,00	20.002,03	20.002,03
PROVENTI DA UTILIZZO SPAZI PALAZZO CITTA' E BIBLIOTECA	3.000,00	8.000,00	6.670,00
concessione cave marchisio delibera CC 30 del 24/07/2020	3.050,00	0,00	0,00
FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	29.300,00	36.538,19	28.718,33
proventi canile comunale	0,00	3.295,80	3.295,80
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	49.852,00	42.953,64	1.730,04
PROVENTI RETTE VILLA SANGUINETTI - DS	0,00	600,00	250,00
PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	23.500,00	0,00	0,00
CONCORSO SPESE GESTIONE ACQUEDOTTO IN CONCESSIONE	73.123,55	0,00	0,00
PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	50.000,00	55.933,12	8.512,16
canone unico patrimoniale	268.000,00	263.405,00	86.503,84
INTROITI DA SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	92.000,00	11.301,80	11.301,80
PROVENTI DEL SERVIZIO ASILO NIDO	90.000,00	30.312,00	27.472,00
proventi derivanti dal rilascio carte di identità - quota Prefettura	30.000,00	25.000,00	18.201,52
Contributo Cave	0,00	0,00	0,00
PROVENTI DELLA BIBLIOTECA CIVICA	1.800,00	2.500,00	2.010,00
PROVENTI PARCHEGGI	195.000,00	193.840,00	90.159,68
SOVRACANONI CONCESSIONE GRANDI DERIVAZIONI DI ACQUE	1.385,69	1.571,49	1.571,49

La Legge 27 dicembre 2019, n. 160, commi da 837 a 845 dell'art.1, ha introdotto il nuovo canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate, che è andato a sostituire l'imposta comunale sulla pubblicità, i diritti sulle pubbliche affissioni, la Tassa Occupazione Suolo Pubblico. La legge prevede l'invarianza del gettito.

Al riguardo è stato approvato il regolamento che disciplina il canone unico patrimoniale e a bilancio 2024 è stato previsto lo stanziamento di Euro 268.000,00 con imputazione sul titolo 3 dell'entrata in conto capitolo 30100.03.03053003 - canone unico patrimoniale.

Nell'anno 2023 è stata incassata la somma di Euro 201.853,84.

Nell'anno 2022 è stata incassata la somma di Euro 267.975,20.

Lo stanziamento 2024 ricalca il risultato dell'anno 2022 e si ritiene che lo stesso possa essere conseguito anche nell'anno 2024.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità prevede per la voce tipologia 100 un accantonamento di Euro 48.899,43 che può ritenersi sufficiente a garantire il mantenimento degli equilibri.

Per le altre voci della tipologia 100, (refezione scolastica, introiti rifiuti urbani, canone prestazione di servizi, proventi asilo nido, proventi parcheggi) gli incassi conseguono gradualmente nel corso dell'anno.

Per quanto riguarda l'introito da servizio raccolta rifiuti, lo stanziamento previsto non appare realizzabile posto che con il riordino dell'ATO rifiuti detti importi vengono conseguiti dal soggetto gestore. Si determina quindi la necessità di una riduzione dello stanziamento di Euro 80.698,20 che deve essere assorbita con variazione di bilancio.

Per le altre voci queste riprendono i risultati del conto consuntivo 2023 e non sono da segnalare criticità.

Per quanto riguarda la situazione dei residui:

anno	descrizione	435.736,08 accertato	258.084,37 riscosso	177.651,71 residuo
2023	PROVENTI DEI SERVIZI DI REFEZIONE SCOLASTICA	43.348,97	27.825,57	15.523,40
2023	INTROITI DA SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	85.343,80	52.000,00	33.343,80
2023	PROVENTI CASA DELL'ACQUA	220,00	220,00	0,00
2023	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	59.951,02	22.843,19	37.107,83
2021	PROVENTI PARCHEGGI	720,00	0,00	720,00
2023	concessione cave marchisio delibera CC 30 del 24/07/2020	1.432,49	535,13	897,36
2023	canone unico patrimoniale	29.745,21	29.745,21	0,00
2023	CONCORSO SPESE GESTIONE ACQUEDOTTO IN CONCESSIONE	73.123,55	0,00	73.123,55
2022	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	232,36	232,36	0,00
2020	PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	1.320,00	0,00	1.320,00
2023	CANONE PRESTAZIONE DI SERVIZI	57.949,51	57.949,51	0,00
2021	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	138,64	0,00	138,64
2023	PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	3.665,00	2.240,00	1.425,00
2023	proventi affidamento gestione Casetta del Latte	130,00	0,00	130,00
2023	PROVENTI DEL SERVIZIO ASILO NIDO	9.982,50	9.299,00	683,50
2023	PROVENTI DA UTILIZZO SPAZI PALAZZO CITTA' E BIBLIOTECA	560,00	560,00	0,00
2021	Contributo Cave	24.777,60	24.777,60	0,00
2023	PROVENTI PARCHEGGI	8.601,19	8.601,19	0,00
2023	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	1.915,40	588,29	1.327,11
2022	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	413,84	413,84	0,00
2022	canone unico patrimoniale	322,00	0,00	322,00
2023	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	29.116,69	18.514,89	10.601,80

2023	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI - DA PRIVATI	50,00	50,00	0,00
2023	PROVENTI RETTE VILLA SANGUINETTI - DS	50,00	50,00	0,00
2023	DIRITTI DI SEGRETERIA	1.757,26	769,54	987,72
2023	PROVENTI DA PESA PUBBLICA	266,20	266,20	0,00
2023	proventi derivanti dal rilascio carte di identità - quota Prefettura	602,85	602,85	0,00

Le voci significative sono costituite da:

Il trasferimento da Ireti per la gestione dell'acquedotto è importo fatturato e consegua a contratto in essere con la suddetta società che impone alla stessa il pagamento della somma pretesa dal Comune. In passato la società ha sempre provveduto e si ritiene pertanto provvederà anche al saldo 2023.

I proventi cimiteriali sono relativi al canone che la società concessionaria dell'illuminazione cimiteriale deve corrispondere al Comune. La somma deriva da obbligo contrattuale e riguarda importi fatturati. Si attende il pagamento.

Per il recupero delle somme da rimborso utilizzo impianti sportivi consegua alla rendicontazione di quanto dovuto dalle società sportive utenti degli impianti.

Per gli introiti dal servizio raccolta rifiuti la somma risulta fatturata a ditta che deve ancora corrispondere il dovuto.

Per i servizi scolastici sono in corso le azioni di recupero.

ENTRATA - TITOLO 3 – TIPOLOGIA 200 – PROVENTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA'

In conto competenza le riscossioni nel complesso della tipologia sono state di Euro 29.709,35 rispetto allo stanziato di Euro 60.000,00. L'incidenza percentuale è quindi del 44,52%.

	60.000,00	69.000,00	26.709,35
descrizione	asestato	accertato	riscosso
recupero sanzioni codice della strada anni pregressi accertati con ruolo	0,00	11.000,00	6.244,81
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI	8.000,00	8.000,00	6.668,00
PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	50.000,00	50.000,00	13.796,54
INTROITO SANZIONI AMBIENTALI	2.000,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda le sanzioni al codice della strada, lo stanziamento dell'anno 2024 è in linea con la situazione verificata in precedenza nell'anno 2023.

La situazione dei residui è la seguente

	3.794,60	3.794,60	-
descrizione	accertato	riscosso	residuo
recupero sanzioni codice della strada anni pregressi accertati con ruolo	1.625,30	1.625,30	0,00
PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	2.169,30	2.169,30	0,00

Sulla gestione residui non vi sono poste da recuperare.

ENTRATA - TITOLO 3 – TIPOLOGIA 300 – INTERESSI ATTIVI
CATEGORIA 3 - ALTRI INTERESSI ATTIVI

Gli importi sono minimi ed irrilevanti ai fini degli equilibri

ENTRATA - TITOLO 3 – TIPOLOGIA 500 – RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

Sulla competenza abbiamo la seguente situazione

Le riscossioni nel complesso della tipologia sono state di Euro 431.949,94 rispetto allo stanziato di Euro 502.135,00. L'incidenza percentuale è quindi del 86,02%.

	502.135,00	442.974,11	431.949,94
descrizione	asestato	accertato	riscosso
fondo art 113 dlgs 50/2016 - acquisto attrezzature	4.000,00	2.299,74	2.299,74
fondo art 113 Dlgs 50/2016 - IRAP	1.700,00	763,01	763,01
CANONE BIODIGESTORE FERRANIA PARTE CORRENTE	270.707,00	272.814,62	272.814,62
rimborso medici di famiglia per ambulatori	3.600,00	0,00	0,00
INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	0,00	4.690,44	3.078,29
RISCOSSIONE CREDITI IVA	130.000,00	82.579,69	82.579,69
fondo art 113 Dlgs 50/2016 - personale	16.000,00	8.976,54	8.976,54
PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	0,00	0,00	0,00
RIMBORSI DA SOCIETA' SPORTIVE	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO PER SALA OPERATIVA CIO /AIB	3.200,00	0,00	0,00
sponsorizzazione La Filippa srl Prato delle Ferrere	2.196,00	2.196,00	2.196,00
Contributo AGESCI convento San Francesco	732,00	732,00	0,00
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	70.000,00	67.922,07	59.242,05

Non vi sono criticità da evidenziare.

Sui residui si riscontra:

		50.731,24	3.879,50	46.851,74
anno	descrizione	accertato	riscosso	residuo
2023	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	1.233,10	1.096,90	136,20
2021	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	900,00	0,00	900,00
2023	fondo art 113 Dlgs 50/2016 - personale	1.042,64	1.042,64	0,00
2022	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2.392,35	0,00	2.392,35
2021	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	948,40	456,36	492,04
2015	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	20.000,00	0,00	20.000,00
2014	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	10.000,00	0,00	10.000,00
2013	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	10.000,00	0,00	10.000,00
2022	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	790,56	0,00	790,56
2020	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	344,86	0,00	344,86
2023	fondo art 113 dlgs 50/2016 - acquisto attrezzature	1.264,79	1.264,79	0,00
2023	fondo art 113 Dlgs 50/2016 - IRAP	18,81	18,81	0,00
2020	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	1.795,73	0,00	1.795,73

Si segnala la somma di Euro 40.00,00 sul capitolo introiti e rimborsi diversi che la società Cairo Reindustria in liquidazione, soggetto partecipato dal Comune, deve corrispondere. La fase della liquidazione ha dilato i tempi di riscossione ed impedisce ogni azione diretta al recupero.

ANALISI DELLE VOCI DI ENTRATA PARTE CAPITALE IN GESTIONE COMPETENZA E RESIDUI

La gestione di competenza in parte capitale non evidenzia criticità in ordine ai trasferimenti regionali o statali che hanno avuto comunicazione di impegno da parte degli Enti finanziatori.

Per quanto riguarda le risorse comunali, queste sono costituite dai proventi delle concessioni edilizie la cui situazione alla data del 30/06/2024 è

	310.000,00	261.568,12	256.359,42
descrizione	assestato	accertato	riscosso
Monetizzazione standard urbanistici	0,00	38.983,07	38.983,07
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE FINANZIAMENTO SPESA CAPITALE	310.000,00	222.585,05	217.376,35

I pagamenti avvengono sulla base delle concessioni rilasciate. L'andamento delle scorse annualità fanno ritenere corretta la previsione 2024.

Sui residui

anno	descrizione	11.554,81	-	11.554,81
		accertato	riscosso	residuo
2023	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE FINANZIAMENTO SPESA CAPITALE	11.554,81	0,00	11.554,81

Il residuo si riferisce a due situazioni di recupero oneri che già richieste e in attesa di riscossione.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo crediti di dubbia esigibilità svolge un ruolo essenziale per la tutela da eventuali situazione di squilibrio. Esso opera sulle previsioni dell'entrata costituendo accantonamenti da utilizzare a copertura di eventuali mancati introiti.

In sede di previsione del bilancio 2024 /2026 si è operato come segue.

FONDO CREDITI PER LA GESTIONE RESIDUI.

Alla data di chiusura dell'esercizio 2023 la situazione era la seguente

Descrizione	Residuo al 31/12/2022
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.046.512,99
Trasferimenti correnti	531.637,02
Entrate extratributarie	490.261,92
Entrate in conto capitale	4.302.113,27
Accensione di prestiti	0
Entrate per conto di terzi e partite di giro	17,00
	7.370.542,20

I crediti ancora esigibili ammontavano quindi ad Euro 7.370.542,20 di cui Euro 3.068.411,93 per parte di spesa corrente, di cui Euro 4.302.113,27 per parte di spesa capitale ed Euro 17,00 sulle partite di giro

Alla data del 30/06/2024 la situazione dei residui è la seguente:

	2.787.874,31	4.582.667,89
Descrizione	incasso al 30/06/2024	residuo al 30/06/2024
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.413.216,93	633.296,06
Trasferimenti correnti	117.198,46	414.438,56
Entrate extratributarie	265.758,47	224.503,45
Entrate in conto capitale	991.700,45	3.310.412,82
Accensione di prestiti		
Entrate per conto di terzi e partite di giro	-	17,00

Si rappresenta un residuo credito di Euro 1.272.238,07 per la parte corrente e un residuo credito di Euro 3.310.412,82 per la parte capitale.

La parte in conto capitale è garantita dagli impegni assunti dai soggetti finanziatori, mentre per la parte degli oneri di urbanizzazione il residuo è di 11.554,81.

Il Comune ha accantonato sull'avanzo di amministrazione la somma di Euro 1.562.049,77 che garantisce sia i residui pregressi di parte corrente sia eventuali difficoltà nell'incasso dei crediti che si andranno a maturare nell'anno 2024.

La composizione del FCDE è la seguente

1.562.049,77							
Tipologia	Denominazione	Residui attivi da comp. (a)	Residui attivi precedenti (b)	Totale residui (c)=(a)+(b)	Importo minimo del fondo (d)	F.cred.dubbia esigibilità (e)	Percentuale (f)=(e)/(c)
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	812.454,93	446.762,30	1.259.217,23			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	812.454,93	446.762,30	1.259.217,23	723.726,10	1.013.166,18	80,46
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	236.861,81	82.140,38	319.002,19	313.749,93	439.234,12	137,69
		0,00	0,00	0,00			
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	249.344,29	3.146,84	252.491,13	34.731,91	48.899,43	19,37
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.794,60	0,00	3.794,60	1.356,42	1.898,82	50,04

3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	2.516,70	47.171,90	49.688,60	41.213,34	58.851,22	118,44
---------	---	----------	-----------	-----------	-----------	-----------	--------

ANALISI DELLE VOCI DI SPESA GESTIONE COMPETENZA E RESIDUI

La situazione della gestione dei titoli della spesa in conto competenza 2024 alla data del 30/06/2024 è la seguente:

Tit	Descrizione	25.389.356,75 stanziato	16.412.991,71 impegnato	6.100.513,59 pagato
1	Spese correnti	13.871.787,06	10.590.122,83	4.615.717,85
2	Spese in conto capitale	5.177.114,38	2.954.352,09	174.394,19
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	2.005.455,31	688.874,69	252.302,41
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.335.000,00	2.179.642,10	1.058.099,14

Per quanto riguarda gli impegni della spesa corrente, occorre ricordare come molte spese siano impegnate per l'intero anno (vedi spese personale, utenze, servizi affidati annualmente). Il dato dei pagamenti non può seguire il valore dell'impegno in quanto non ha carattere immediato sull'annualità ma solo al maturare del presupposto di erogazione (fattura, maturazione delle mensilità degli stipendi, ect).

Non si evidenziano situazioni di criticità. Assestamenti sui capitoli avverranno con la variazione di bilancio le cui risorse possono essere attinte dall'avanzo libero.

Per quanto riguarda la gestione dei residui, la situazione è la seguente:

tit	Descrizione	6.758.493,48 Iniziale	3.463.563,20 pagato al 30/6/2024	3.294.930,28 residuo al 30/06/2024
1	Spese correnti	3.087.266,37	2.104.654,07	982.612,30
2	Spese in conto capitale	3.092.876,84	844.650,15	2.248.226,69
3	Spese per incremento di attività finanziarie			
4	Rimborso di prestiti	291.050,36	291.050,36	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	287.299,91	223.208,62	64.091,29

I residui passivi sono stati oggetto di riaccertamento in sede di conto consuntivo 2023. Non vi sono situazioni di criticità da segnalare sulla spesa corrente. Sulla spesa in conto capitale i residui seguono l'andamento dei lavori programmati

FONDI ACCANTONAMENTI

Nel consuntivo 2023, sulla base delle nuove disposizioni ARCONET, si è proceduto a costituire i fondi per l'avanzo vincolato, per l'avanzo accantonato, per l'avanzo destinato agli investimenti nonché altri fonti per passività potenziali.

I fondi costituiti e presenti nell'avanzo accantonato consuntivo 2023 sono i seguenti:

ACCANTONAMENTO PER FONDO CONTENZIOSO	90.000,00
ACCANTONAMENTO RESTITUZIONE IMPOSTA PUBBLICITÀ	45.000,00
accantonamento TFR fine mandato Sindaco	45.000,00
Accantonamento fondo perdite organismi partecipati	467.298,11
fondo anticipazione di liquidità FAL	1.316.580,62
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.562.049,77
Fondo rinnovo contratti personale	150.000,00

Nell'anno 2024 si è proceduto ad applicare l'accantonamento per la restituzione dell'imposta di pubblicità a fronte della chiusura della liquidazione del fallimento DUOMO spa che era il soggetto che gestiva l'imposta di pubblicità negli anni pregressi.

Per il rinnovo del contratto del personale dirigenziale, si procede all'utilizzo del fondo rinnovo contratti personale in sede di variazione di bilancio da approvare contestualmente alla delibera di assestamento di luglio.

Il fondo di riserva alla data del 30/6/2024 ha disponibilità di Euro 48.438,65 a fronte dello stanziamento iniziale di Euro 76.365,70.

SITUAZIONE DELLA CASSA

L'andamento di cassa, sia in conto residui che in conto competenza, sulla base del fondo di cassa ad inizio anno e sulla base delle reversali e dei mandati emessi alla data del 30/06/2024, è il seguente:

fondo di cassa al 1/1/2024	7.100.082,31
reversali emesse al 30/06/2024	9.011.284,81
totale delle entrate	16.111.367,12
mandati emessi al 30/06/2024	9.564.076,79
totale delle uscite	9.564.076,79
saldo di cassa al 30/06/2023	6.547.290,33

Il saldo di cassa è positivo.

CONCLUSIONI

Per gli equilibri del bilancio necessita:

- Mantenere lo stanziamento del FCDE relativo all'accantonamento sui residui attivi 2024 e non si rende necessario incrementare il fondo.

- Ulteriori criticità, costituite dall'imputazione di maggiori spese nonché la previsione di minor gettito da contributi erariali o l'adeguamento di quelli già contabilizzati, richiedono l'adozione di una variazione di bilancio che si propone debba avvenire contestualmente alla presente verifica degli equilibri.

Il Responsabile Servizio Finanziario
Andrea Marengo