

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE
(Provincia di Savona)
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
LUGLIO 2023

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 2023 e 2025.

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.

Non si registra avanzo di amministrazione vincolato Covid 19 da reimputare,

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 non sono 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 2023 e sulla base della comparazione dei dati 1 semestre 2021 / 1 semestre 2022.

Il raffronto si riferisce al dato di quanto riscosso.

L'esame avviene tenendo conto dell'incassato del 1 semestre 2021, del 1 semestre 2022 e del 1 semestre 2023 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 2021, 2022 e 2023

			1 semestre 2021	1 semestre 2022	1 semestre 2023	scost % 2021/2023	scost % 2022/2023
			2.679.098,55	2.762.162,56	3.178.482,93	18,64	15,07
capitolo	descrizione	TIT	incassato	incassato	incassato		
10101.06.01010502	IMU - recupero attività accertativa	1	47.267,02	57.136,12	175.048,19	270,34	206,37
10101.16.01020600	ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	1	454.467,17	532.984,44	557.380,68	22,64	4,58
10101.06.01010501	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - IMU	1	1.184.630,55	1.104.337,81	1.149.655,95	(2,95)	4,10
10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	-	-	798,43	100,00	100,00
10301.01.01010302	fondo di solidarietà comunale servizi sociali	1	-	59.208,56	31.504,32	100,00	(46,79)
10301.01.01010301	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1	460.859,72	485.766,59	409.507,07	(11,14)	(15,70)
30500.99.03050300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3	7.431,03	9.003,35	69.255,36	831,98	669,22
30100.02.03010110	PROVENTI PARCHEGGI	3	85.688,86	95.075,38	88.894,13	3,74	(6,50)
30500.02.03050306	RISCOSSIONE CREDITI IVA	3	59.277,08	74.974,81	82.973,15	39,98	10,67
30100.02.03010100	DIRITTI DI SEGRETERIA	3	34.963,24	8.672,96	28.440,39	(18,66)	227,92
30200.02.03010800	PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	3	14.346,30	7.282,37	6.342,68	(55,79)	(12,90)
30100.03.03020200	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	3	7.100,50	5.332,16	6.204,38	(12,62)	16,36
30100.03.03020100	FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	3	21.246,69	17.269,05	29.254,34	37,69	69,40
30100.02.03011250	PROVENTI RETTE VILLA SANGUINETTI - DS	3	300,00	300,00	300,00	-	-
30300.03.03030100	INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE DI CASSA	3	3,13		3,23	3,19	100,00
30100.02.30102001	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI - DA PRIVATI	3	10.500,00	3.430,00	8.790,00	(16,29)	156,27
30100.02.30102002	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	3	2.271,15	4.617,10	8.836,17	289,06	91,38
30100.02.03010900	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	3	56.776,90	19.245,59	12.210,85	(78,49)	(36,55)
30100.03.03053005	Concessioni cimiteriali	3		60.207,38	58.365,05	100,00	(3,06)
30100.02.30102004	proventi derivanti dal rilascio carte di identità - quota Prefettura	3	12.719,59	13.049,59	16.726,87	31,50	28,18
30100.03.03053003	canone unico patrimoniale	3	19.109,51	6.383,92	60.682,27	217,55	850,55
30200.02.03050262	recupero sanzioni codice della strada anni pregressi accertati con ruolo	3			8.994,81	100,00	100,00
30100.02.03010031	PROVENTI DA PESA PUBBLICA	3	1.206,40	1.118,20	1.189,20	(1,43)	6,35

30100.02.03010040	PROVENTI DA UTILIZZO SPAZI PALAZZO CITTA' E BIBLIOTECA	3			4.160,00	100,00	100,00
30200.02.03010600	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI	3	5.670,94	377,25	58,80	(98,96)	(84,41)
30100.03.03020400	SOVRACANONI CONCESSIONE GRANDI DERIVAZIONI DI ACQUE	3	1.350,96	1.385,69	1.385,69	2,57	-
30100.02.03011500	PROVENTI DELLA BIBLIOTECA CIVICA	3		1.180,00	1.845,00	#DIV/0!	56,36
30100.02.03011200	PROVENTI DEL SERVIZIO ASILO NIDO	3	33.616,39	32.159,92	44.950,56	33,72	39,77
30100.02.30102005	Introiti biglietteria Museo della fotografia	3	201,00	894,00	906,00	350,75	1,34
30500.99.35009914	rimborso medici di famiglia per ambulatori	3			1.875,00	100,00	100,00
30100.03.03020500	PROVENTI E RENDITE PATRIMONIALI DIVERSE	3	1.222,00	644,16	28.602,64	2.240,64	4.340,30
30100.02.03011000	PROVENTI DEI SERVIZI DI REFEZIONE SCOLASTICA	3	74.763,50	54.987,00	45.662,55	(38,92)	(16,96)
30100.03.03050010	CANONE PRESTAZIONE DI SERVIZI	3	70.130,18	65.335,67	109.780,53	56,54	68,03
30100.03.03020300	CENSI CANONI LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE	3			14.405,22	100,00	100,00
30500.99.35009908	fondo art 113 Dlgs 50/2016 - personale	3		8.953,69	9.064,47	100,00	1,24
30500.99.35009913	fondo art 113 Dlgs 50/2016 - oneri contributivi	3			2.157,34	100,00	100,00
30500.99.35009910	fondo art 113 Dlgs 50/2016 - IRAP	3			770,48	100,00	100,00
30500.99.35009909	fondo art 113 dlgs 50/2016 - acquisto attrezzature	3		2.818,76	671,14	100,00	(76,19)
30100.03.03050220	CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA	3			99.548,99	100,00	100,00
30500.99.35009906	sponsorizzazione La Filippa srl Prato delle Ferrere	3	915,00	2.196,00	1.281,00	40,00	(41,67)
30500.02.03053002	RIMBORSI DA SOCIETA' SPORTIVE	3		25.835,04		100,00	(100,00)
30500.02.03052003	RIMBORSO DA PRIVATI PER PRATICHE EDILIZIE	3	6.406,40			(100,00)	-
30200.02.03050261	INTROITO SANZIONI AMBIENTALI	3	1.453,34			(100,00)	-
30500.02.03053000	RIMBORSO PER SALA OPERATIVA CIO /AIB	3	3.204,00			(100,00)	-

Tra il primo semestre 2021 e il primo semestre 2023 si manifesta uno scostamento percentuale del 18,64% che equivale ad Euro 499.384,28.

Tra il primo semestre 2022 e il primo semestre 2023 si manifesta uno scostamento percentuale del 15,07% che equivale ad Euro 416.320,37.

Il canone unico patrimoniale dall'anno 2021 ha sostituito le entrate della pubblicità, della tosap e delle affissioni.

ANALISI DELLE SINGOLE VOCI

I dati sono rilevati alla data del 30/06/2022

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

Per quanto riguarda la competenza la situazione è la seguente:

	8.220.359,63	2.314.499,23	1.882.883,25	431.615,98
descrizione	stanziato	accertato	riscosso	residuo
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - IMU	4.100.000,00	1.407.117,72	1.149.655,95	257.461,77
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2.217.836,63	100.000,00	798,43	99.201,57
IMU - recupero attività accertativa	442.523,00	207.381,51	175.048,19	32.333,32
ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	1.460.000,00	600.000,00	557.380,68	42.619,32

Per quanto riguarda i residui la situazione è la seguente:

					1.741.796,68	681.744,66	1.060.052,02
anno	descrizione	tit	tip	cat	accertato	riscosso	rimanenza
2022		1	101	6	173.613,39	147.248,89	26.364,50
2019	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	259.548,70	1.447,38	258.101,32
2018	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	226.557,94	386,00	226.171,94
2021	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	89.279,13	13.610,94	75.668,19
2022	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	611.763,10	489.822,08	121.941,02
2017	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	169.379,04	5.966,31	163.412,73
2022		1	101	16	13.036,45	13.036,45	0,00
2020	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	198.618,93	10.226,61	188.392,32

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 2023 non vi sono stati differimenti nei termini di versamento.

L'incasso dell'imposta relativo alla prima rata di giugno alla data del 30/06/2023 è stato di Euro 1.149.655,95 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 2023, dai dati catastali rilevabili, deriva un potenziale di incasso di Euro 4.937.444,00 come da seguente prospetto:

Prospetto dovuto-versato IMU: 2023

DESCRIZIONE	ACCONTO	SALDO	TOTALE
	<i>Dovuto</i>	<i>Dovuto</i>	<i>Dovuto</i>
Abitazione principale			
Fabbricati rurali	3.587,00	3.587,00	7.174,00
Terreni			
Aree	110.290,00	110.278,00	220.568,00
Altri fabbricati – comune	1.900.207,00	1.899.683,00	3.799.890,00
Altri fabbricati – stato			
Fabb. D – comune	458.477,00	458.466,00	916.943,00
Fabb. D – stato	1.161.604,00	1.161.584,00	2.323.188,00
Detrazione	7.957,49	8.005,64	15.963,13

Totale comunale	2.468.974,00	2.468.470,00	4.937.444,00
Totale statale	1.161.604,00	1.161.584,00	2.323.188,00
TOTALI	3.630.578,00	3.630.054,00	7.260.632,00

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 2021 si manifesta:

Stanziato IMU 2021 Euro 3.960.000,00

Accertato IMU 2021 Euro 3.776.270,59

Riscosso 2021 alla data del 30/06/2022 Euro 3.776.233,07

Per l'anno 2022 si manifesta:

Stanziato IMU 2022 Euro 3.960.000,00

Accertato IMU 2022 Euro 4.146.261,80

Riscosso 2022 alla data del 30/06/2023 Euro 4.146.261,80

Occorre tenere in evidenza l'incasso a saldo dell'IMU 2023 in quanto i dati previsionali, sia pure in linea con le capacità di riscossione del Comune evidenziata dal patrimonio catastale e dal risultato del consuntivo 2022, possono non determinarsi nell'incasso alla rata del saldo.

RECUPERO ATTIVITA' ACCERTATIVA IMU

Per quanto riguarda il recupero attività accertativa IMU stanziato nell'anno 2023 pari ad Euro 442.523,00 sono ad oggi stati introitati Euro 176.593,43. La somma prevista nel 2023 riguarda accertamenti e rateizzazioni concordati con Ferrania Technologies spa in liquidazione che non sta procedendo al pagamento come da piano di versamento concordato per cui occorre ritenere il residuo credito quale importo di difficile esazione e determinare per lo stesso importo l'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità aumentando lo stanziamento già esistente.

ADDIZIONALE IRPEF

L'incasso dell'imposta è stato di Euro 557.380,68 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.

Nell'anno 2022 l'accertato è stato di Euro 1.451.039,39, interamente incassato.

Nell'anno 2021 l'aliquota addizionale Irpef è stata aumentata di un punto ed è stata portata da 7% all'8% con una previsione conseguente di maggiore incasso per l'anno 2022 che si ritiene potrà ripetersi.

La previsione di incasso di quanto preventivato è fondata.

TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI

Si è provveduto ad inserire a bilancio quando indicato nel piano finanziario 2023.

Gli incassi avverranno con le scadenze stabilite nella delibera consigliare che approva le tariffe e l'ultima rata dovrà essere nell'anno 2023.

La situazione dei sospesi sulla gestione residui è la seguente

Des. cap.	anno	Importo	Reversali	Residuo
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2017	169.379,04	11.779,10	157.599,94
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2018	226.557,94	602,00	225.955,94
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2019	259.548,70	2.766,23	256.782,47
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2020	198.618,93	17.193,68	181.425,25
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2021	89.279,13	76.525,22	12.753,91
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2022	611.763,10	527.305,57	84.457,53
TOTALE		1.555.146,84	636.171,80	918.975,04

Vi sono problemi nella riscossione della Tassa.

A fronte di un residuo iniziale di Euro 1.555.146,84 è stato incassato l'importo di Euro 636.171,80 che rappresenta la percentuale del 40,91%. La somma residua da incassare è di Euro 918.975,04.

La situazione di 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 2022 pari alla somma ancora in sospeso.

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 698.762,24. Lo stanziato a bilancio 2023 è di Euro 704.382,28.

Nell'anno 2022 il fondo di solidarietà è stato vincolato per Euro 70.194,25 da destinarsi quale spesa aggiuntiva per i servizi sociali.

Ne consegue che il fondo potrà finanziare il bilancio comunale per Euro 645.391,00 mentre dovrà incrementare la spesa per i servizi sociali ad euro 70.194,25.

Si è quindi determinato uno squilibrio di Euro 16.605,73 che deve essere riassorbito nella variazione di bilancio da adottare contestualmente agli equilibri.

Nel fondo di solidarietà comunale deve altresì computarsi il recupero di Euro 20.171,68

fondo solidarietà comunale	10301.01.01010301 - FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	-16.605,73
	10301.01.01010302 - fondo di solidarietà comunale servizi sociali	10.985,69
contributi non fiscalizzati da federalismo municipale	20101.01.02010041 - CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE	0,00
somme da recuperare	da imputare su fondo solidarietà comunale	- 20.171,68

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 2023 sono stanziati i seguenti importi

contributi non fiscalizzati da federalismo municipale	20101.01.02010041 - CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE	59.892,74
somme da recuperare		
contributi spettanti per specifiche di legge	20101.01.02010301 - CONTRIBUTO STATO PER SPECIFICHE DI LEGGE	226.834,94
	40200.01.40201006 - FONDO IMU / TASI	139.440,92

trasferimenti compensativi	20101.01.21010016 - CONTRIBUTO STATO TRASFERIMENTI COMPENSATIVI	76.978,72
-----------------------------------	--	-----------

Sul portale del ministero vi è il seguente prospetto

contributi non fiscalizzati da federalismo municipale	20101.01.02010041 - CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE	59.892,74
somme da recuperare		- 20.171,68
contributi spettanti per specifiche di legge	20101.01.02010301 - CONTRIBUTO STATO PER SPECIFICHE DI LEGGE	384.312,69
	40200.01.40201006 - FONDO IMU / TASI	
trasferimenti compensativi	20101.01.21010016 - CONTRIBUTO STATO TRASFERIMENTI COMPENSATIVI	76.978,72

La differenza è la seguente

SPECIFICA	CAPITOLO	DIFFERENZA
fondo solidarietà comunale	10301.01.01010301 - FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	-16.605,73
	10301.01.01010302 - fondo di solidarietà comunale servizi sociali	10.985,69
contributi non fiscalizzati da federalismo municipale	20101.01.02010041 - CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE	0,00
somme da recuperare	da imputare su fondo solidarietà comunale	- 20.171,68
contributi spettanti per specifiche di legge	20101.01.02010301 - CONTRIBUTO STATO PER SPECIFICHE DI LEGGE	18.036,83
	40200.01.40201006 - FONDO IMU / TASI	
trasferimenti compensativi	20101.01.21010016 - CONTRIBUTO STATO TRASFERIMENTI COMPENSATIVI	0,00
TOTALI		-7.754,89

In sede di variazione degli equilibri i trasferimenti statali sono riallineati con previsione di maggiore incasso rispetto allo stanziamento iniziale.

Per quanto le somme da recuperare di Euro 20.171,68 le stesse sono decurtate dal Fondo di Solidarietà Comunale

Altri contributi statali sono erogati una tantum e gli stessi sono stati e/o verranno contabilizzati al momento dell'assegnazione sulla base della comunicazione del trasferimento con apposite variazioni di bilancio.

Sulla gestione residui vi è la seguente situazione

		125.702,06	25.190,00	100.512,06
anno	descrizione	accertato	incassato	residua
2022	CONTRIBUTO STATO TRASFERIMENTI COMPENSATIVI	11.109,37	0,00	11.109,37
2020	finanziamento progetto HCP Home Care Premium	15.777,96	3.340,00	12.437,96
2022	fondo progettazione territoriale Dpcm 17/12/2021	72.145,26	0,00	72.145,26
2020	finanziamento progetto SIA PON inclusione sociale	26.669,47	21.850,00	4.819,47

Il residuo di Euro 72.145,26 afferisce al fondo per la progettazione territoriale assegnato al Comune con DPCM 17/12/2021. Il fondo è stato impegnato interamente nell'anno 2022. Deve essere rendicontato per ottenerne l'incasso.

Il Residuo di Euro 11.109,37 è riferito a trasferimenti erariali in tema di tosap che sono stati visualizzati sul portale nazionale ma non ancora erogati.

I residui dei finanziamenti sul settore sociale (progetto Sia Pon e HCP) hanno titolo per l'incasso e si è in attesa del trasferimento.

CATEGORIA 2 - AMMINISTRAZIONI LOCALI

Sulla categoria non vi sono criticità da evidenziare neppure sulle situazioni in cui non si registrano ad oggi incassi. I ritardi nelle riscossioni sono legati ai tempi delle rendicontazioni e a quelli di pagamento delle singole amministrazioni locali.

Sulla gestione dei residui restano ancora da incassare Euro 95.408,78 come da dettaglio che segue

		103.974,14	8.565,36	95.408,78
anno	descrizione	accertato	incassato	residua
2022	FINANZIAMENTO COMUNI PER CEA	1.100,00	0,00	1.100,00
2022	RIMBORSO DA COMUNI PER SPESE VILLA SANGUINETI - DS	649,23	0,00	649,23
2022	RIMBORSO DISTRETTO DAI COMUNI PER PERSONALE ASSISTENZA	29.749,28	0,00	29.749,28
2018	progetto valbormida outdoor compartecipazione dei comuni	4.986,46	0,00	4.986,46
2021	CONCORSO SPESE DA COMUNI FINALIZZATI ALLA SEGRETERIA TECNICA - DS	10.426,44	0,00	10.426,44
2020	CONCORSO SPESE DA COMUNI FINALIZZATI ALLA SEGRETERIA TECNICA - DS	3.206,17	0,00	3.206,17
2022	Trasferimento servizi di pronta accoglienza adulti e minori	11.500,00	1.504,88	9.995,12

2022	CONTRIBUTO REGIONE PER INTERVENTI INTEGRAZIONE ALUNNI DISABILI	7.060,48	7.060,48	0,00
2022	CONCORSO SPESE DA COMUNI FINALIZZATI ALLA SEGRETERIA TECNICA - DS	28.946,08	0,00	28.946,08
2022	RIMBORSO SPESE PER FUNZIONAMENTO CEC	6.350,00	0,00	6.350,00

I residui 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 corrispondono ad impegni assunti dai finanziatori. Vi è quindi certezza del trasferimento.

Nella gestione residui la somma iniziale di Euro 50.515,18 è stata conseguita per Euro 38.515,18. Per quanto riguarda il Contributo Fondazione de Mari, riferito al Murales prima del cavalcavia della Ferrovia nell'incrocio per la zona Buglio, confermato nell'erogazione dalla Fondazione stessa, tuttavia, nonostante numerosi solleciti non è stato ancora corrisposto

		50.515,18	38.515,18	12.000,00
anno	descrizione	accertato	incassato	residua
2022	CONTRIBUTO FONDAZIONE DE MARI	12.000,00	0,00	12.000,00
2022	PROVENTI LPL PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE E CULTURALI	38.515,18	38.515,18	0,00

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 642.238,19 rispetto allo stanziato di Euro 1.668.820,71. L'incidenza percentuale è quindi del 38,48%.

	1.668.820,71	1.561.465,40	642.238,19
descrizione	stanziato	accertato	riscosso
proventi derivanti dal rilascio carte di identità - quota Prefettura	30.000,00	30.000,00	16.726,87
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	40.000,00	49.852,47	8.836,17

PROVENTI PARCHEGGI	195.000,00	195.000,00	88.894,13
SOVRACANONI CONCESSIONE GRANDI DERIVAZIONI DI ACQUE	1.400,00	1.385,69	1.385,69
INTROITI DA SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	92.000,00	0,00	0,00
PROVENTI DEI SERVIZI DI REFEZIONE SCOLASTICA	120.000,00	120.000,00	45.662,55
CENSI CANONI LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE	13.700,00	14.405,22	14.405,22
Introiti biglietteria Museo della fotografia	2.500,00	2.500,00	906,00
concessione cave marchisio delibera CC 30 del 24/07/2020	3.050,00	0,00	0,00
PROVENTI DA PESA PUBBLICA	4.000,00	4.000,00	1.189,20
PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	23.500,00	0,00	0,00
PROVENTI DA UTILIZZO SPAZI PALAZZO CITTA' E BIBLIOTECA	3.000,00	5.000,00	4.160,00
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	20.300,00	13.752,57	6.204,38
PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	50.000,00	53.801,80	12.210,85
PROVENTI DELLA BIBLIOTECA CIVICA	1.800,00	1.900,00	1.845,00
CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA	121.270,71	205.204,76	99.548,99
canone unico patrimoniale	262.000,00	242.000,00	60.682,27
CONCORSO SPESE GESTIONE ACQUEDOTTO IN CONCESSIONE	64.000,00	0,00	0,00
FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	29.300,00	35.662,89	29.254,34
PROVENTI DEL SERVIZIO ASILO NIDO	90.000,00	85.000,00	44.950,56
DIRITTI DI SEGRETERIA	66.000,00	66.000,00	28.440,39
INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI - DA PRIVATI	18.000,00	18.000,00	8.790,00
Concessioni cimiteriali	90.000,00	90.000,00	58.365,05
CANONE PRESTAZIONE DI SERVIZI	328.000,00	328.000,00	109.780,53

CANONE UNICO PATRIMONIALE

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 2023 è stato previsto lo stanziamento di Euro 262.000,00 con imputazione sul titolo 3 dell'entrata in conto capitolo 30100.03.03053003 - canone unico patrimoniale.

Lo stanziamento è pari alla somma conseguita ed incassata per l'esercizio 2022.

Si ritiene pertanto che la stima di previsione 2023 sia adeguata e tale da non determinare criticità.

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 altre voci, si riscontrano accertamenti superiori alle previsioni di stanziamento a cui tuttavia corrispondono incassi non ancora realizzati. In ordine a tale voci si ritiene che i crediti accertati verranno contabilizzati solo quale maggiore entrata al momento del realizzo e se mantenuti a residuo a chiusura di esercizio, gli stessi dovranno essere valutati in ordine alla loro capacità di esazione e in caso di dubbio, si dovrà provvedere all'accantonamento sul FCDE.

Per quanto riguarda la situazione dei residui:

	452.199,28	347.138,22	105.061,06
descrizione	accertato	incassato	residua
PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	11.000,00	11.000,00	0,00
Introiti biglietteria Museo della fotografia	551,00	551,00	0,00
CONCORSO SPESE GESTIONE ACQUEDOTTO IN CONCESSIONE	63.310,44	63.310,44	0,00
Contributo Cave	24.777,60	0,00	24.777,60
PROVENTI DELLA BIBLIOTECA CIVICA	325,00	325,00	0,00
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	6.770,05	0,00	6.770,05
PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	3.819,00	35,00	3.784,00
PROVENTI PARCHEGGI	1.313,65	1.313,65	0,00
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	7.247,75	6.146,29	1.101,46
PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	420,00	420,00	0,00
proventi derivanti dal rilascio carte di identità - quota Prefettura	470,12	470,12	0,00
PROVENTI PARCHEGGI	600,00	0,00	600,00
PROVENTI PARCHEGGI	720,00	0,00	720,00
CANONE PRESTAZIONE DI SERVIZI	96.391,67	96.391,67	0,00
CONCORSO SPESE GESTIONE ACQUEDOTTO IN CONCESSIONE	62.066,87	62.066,87	0,00
canone unico patrimoniale	12.915,14	10.950,11	1.965,03
FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	7.503,57	7.434,81	68,76
PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	2.695,00	2.584,00	111,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	3.283,71	228,44	3.055,27
concessione cave marchisio delibera CC 30 del 24/07/2020	28,37	28,37	0,00
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	2.251,68	1.082,43	1.169,25
INTROITI DA SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	74.394,25	14.394,25	60.000,00

PROVENTI PARCHEGGI	800,00	0,00	800,00
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	697,45	558,81	138,64
CENSI CANONI LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE	13.775,68	13.775,68	0,00
PROVENTI DEI SERVIZI DI REFEZIONE SCOLASTICA	46.564,40	46.564,40	0,00
PROVENTI DEL SERVIZIO ASILO NIDO	7.506,88	7.506,88	0,00

Le voci significative sono costituite da:

contributo Cave di Euro 24.777,60 l'entrata consegue a lavori a scomputo per cui si è in attesa di regolarizzare la partita di entrata con l'avvenuta certificazione dell'esecuzione dei lavori.

Proventi degli impianti sportivi di Euro 6.770,05 si realizzano tramite trattenute sulle somme che vengono erogate alle società con le convenzioni di gestione degli impianti.

La somma dai proventi del servizio raccolta rifiuti di Euro 60.000,00 è dovuta dalla società che gestisce il servizio di raccolta rifiuti in ordine ai canoni conseguiti dalla raccolta di rifiuti da differenziare. Si è in attesa del pagamento che se non avverrà da parte della ditta, verrà trattenuto sui compensi ad essa spettanti per il servizio raccolta e smaltimento.

Per gli altri importi di minore entità sono in corso gli atti per il 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 6.401,48 rispetto allo stanziato di Euro 60.000,00. L'incidenza percentuale è quindi del 10,67%.

	60.000,00	58.000,00	6.401,48
descrizione	stanziato	accertato	riscosso
PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	50.000,00	50.000,00	6.342,68
INTROITO SANZIONI AMBIENTALI	2.000,00	0,00	0,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI	8.000,00	8.000,00	58,80

Per quanto riguarda le sanzioni al codice della strada, lo stanziamento dell'anno 2023 è in linea con la situazione verificata in precedenza nell'anno 2022.

A consuntivo della voce negli anni pregressi è stata la seguente:

anno	Stanziamento	Accertato	Riscosso al 31/12
2022	30.000,00	50.000,00	49.797,39
2021	50.000,00	81.881,15	38.252,45
2020	25.000,00	36.575,41	32.913,11
2019	40.000,00	50.636,28	46.713,11
2018	63.000,00	41.736,75	36.321,11
2017	61.800,00	61.800,00	55.849,50

2016	61.800,00	82.143,57	68.560,70
------	-----------	-----------	-----------

La situazione dei residui è la seguente

descrizione	accertato	incassato	residua
PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	202,61	59,78	142,83

Sulla gestione residui, il recupero delle sanzioni al codice della strada iscritte a ruolo procede con regolarità.

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 168.047,94 rispetto allo stanziato di Euro 439.310,55. L'incidenza percentuale è quindi del 38,25%.

descrizione	439.310,55 stanziato	172.478,53 accertato	168.047,94 riscosso
Contributo AGESCI convento San Francesco	732,00	0,00	0,00
RISCOSSIONE CREDITI IVA	130.000,00	82.973,15	82.973,15
rimborso medici di famiglia per ambulatori	3.600,00	3.600,00	1.875,00
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	115.382,55	71.666,55	69.255,36
CANONE BIODIGESTORE FERRANIA PARTE CORRENTE	162.500,00	0,00	0,00
INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	0,00	0,00	0,00
fondo art 113 Dlgs 50/2016 - personale	16.000,00	9.126,26	9.064,47
sponsorizzazione La Filippa srl Prato delle Ferrere	2.196,00	1.281,00	1.281,00
RIMBORSI DA SOCIETA' SPORTIVE	0,00	0,00	0,00
fondo art 113 Dlgs 50/2016 - oneri contributivi	0,00	2.176,95	2.157,34
fondo art 113 dlgs 50/2016 - acquisto attrezzature	4.000,00	877,14	671,14

PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	0,00	0,00	0,00
fondo art 113 Dlgs 50/2016 - IRAP	1.700,00	777,48	770,48
RIMBORSO PER SALA OPERATIVA CIO /AIB	3.200,00	0,00	0,00

Il Canone per il bio digestore della Ferrania è dovuto dalla ditta a seguito di obbligo contrattuale e si attende in pagamento.

Per quanto riguarda le altre voci, queste avvengono con gradualità nel corso dell'anno.

Sui residui abbiamo

		286.046,05	237.042,67	49.003,38
anno	descrizione	accertato	incassato	residua
2022	fondo art 113 Dlgs 50/2016 - IRAP	164,14	164,14	0,00
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
2022	CANONE BIODIGESTORE FERRANIA PARTE CORRENTE	162.429,85	162.429,85	0,00
2022	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	1.606,16	815,60	790,56
2022	fondo art 113 dlgs 50/2016 - acquisto attrezzature	597,65	597,65	0,00
2020	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	1.795,73	0,00	1.795,73
2021	CANONE BIODIGESTORE FERRANIA PARTE CORRENTE	60.000,00	60.000,00	0,00
2021	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	900,00	0,00	900,00
2022	RIMBORSI DA SOCIETA' SPORTIVE	9.462,84	9.462,84	0,00
2011	PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	982,78	0,00	982,78
2013	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	10.000,00	0,00	10.000,00
2022	fondo art 113 Dlgs 50/2016 - personale	2.390,59	2.390,59	0,00
2022	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3.691,05	450,00	3.241,05
2022	Contributo AGESCI convento San Francesco	732,00	732,00	0,00
2021	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	948,40	0,00	948,40
2020	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	344,86	0,00	344,86

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 30/06/2023 è

anno	Stanziamiento	Accertato	Incassato	Residuo
2023	300.000,00	355.383,95	307.656,59	47.727,36
2022	255.063,32	297.625,40	297.625,40	0,00
2021	290.656,18	318.927,38	318.927,38	0,00
2020	200.000,00	305.544,14	305.544,14	0,00
2019	510.866,54	763.873,95	763.873,95	0,00
2018	215.000,00	229.948,02	229.948,02	0,00
2017	260.000,00	284.277,87	284.277,87	0,00
2016	205.702,71	213.524,30	213.524,30	0,00

I pagamenti avvengono sulla base delle concessioni rilasciate. L'andamento delle scorse annualità fanno ritenere corretta la previsione 2023.

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 2023 /2025 si è operato come segue.

FONDO CREDITI PER LA GESTIONE RESIDUI.

Alla data di chiusura dell'esercizio 2022 la situazione era la seguente

6.960.932,44

Descrizione	Residuo al 31/12/2022
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.741.796,68
Trasferimenti correnti	280.191,38
Entrate extratributarie	738.447,94
Entrate in conto capitale	4.080.288,26
Accensione di prestiti	0
Entrate per conto di terzi e partite di giro	120.208,18

I crediti ancora esigibili ammontavano quindi ad Euro 6.960.932,44 di cui Euro 2.760.436,00 per parte di spesa corrente, di cui Euro 4.080.288,26 per parte di spesa capitale ed Euro 120.208,18 sulle partite di giro

Alla data del 30/06/2023 la situazione dei residui è la seguente:

Descrizione	incasso al 30/06/2023	residuo al 30/06/2023
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	822.821,64	918.975,04
Trasferimenti correnti	72.270,54	207.920,84
Entrate extratributarie	584.240,67	154.207,27
Entrate in conto capitale	255.386,64	3.824.901,62

Accensione di prestiti		
Entrate per conto di terzi e partite di giro	120.208,18	0,00

Si rappresenta un residuo credito di Euro 1.281.103,15 per la parte corrente e un residuo credito di Euro 3.824.901,62 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 non vi è residuo.

Il Fondo Crediti di Dubbia esigibilità è quindi riferito alla sola parte corrente.

Il Comune ha accantonato sull'avanzo di amministrazione la somma di Euro 1.676.784,32 che è somma che garantisce i residui pregressi di parte corrente sia eventuali difficoltà nell'incasso dei crediti di dubbia esigibilità che si andranno a maturare nell'anno 2023 fatta eccezione per l'importo IMU da recupero pregresso contabilizzato nei confronti della società Ferrania Technologies spa in Liquidazione.

ANALISI DELLE VOCI DI SPESA GESTIONE COMPETENZA E RESIDUI

La situazione della gestione dei titoli della spesa in conto competenza 2023 alla data del 30/06/2023 è la seguente:

Tit	Descrizione	29.074.546,75 stanziato	16.340.140,24 impegnato	5.768.905,26 pagato
1	Spese correnti	13.946.368,70	7.682.890,51	3.966.064,43
2	Spese in conto capitale	8.735.167,53	6.206.496,51	1.087.616,61
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	2.058.010,52	667.904,98	70.002,98
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.335.000,00	1.782.848,24	645.221,24

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).

Si evidenzia un considerevole aumento del costo del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti Euro 231.735,42 in conseguenza degli adeguamenti ISTAT.

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

tit	Descrizione	3.232.308,08 Iniziale	1.838.477,63 pagato al 30/6/2023	1.393.830,45 residuo al 30/06/2023
1	Spese correnti	1.746.782,96	1.070.213,64	676.569,32
2	Spese in conto capitale	885.195,84	609.446,68	275.749,16
3	Spese per incremento di attività finanziarie	3.009,60	3.009,60	
4	Rimborso di prestiti	172.514,77	172.514,77	

7 Spese per conto terzi e partite di giro	266.752,10	202.465,25	64.286,85
---	------------	------------	-----------

Nel consuntivo 2022, 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.

Il fondo di riserva alla data del 30/6/2023 ha disponibilità di Euro 77.744,98 a fronte dello stanziamento iniziale di Euro 77.744,98.

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 30/06/2022, è il seguente:

fondo di cassa al 1/1/2023	6.560.323,28
reversali emesse al 30/06/2023	7.413.584,83
totale delle entrate	13.973.908,11
mandati emessi al 30/06/2023	7.826.555,20
totale delle uscite	7.826.555,20
saldo di cassa al 30/06/2023	6.147.352,91

Il saldo di cassa è positivo.

CONCLUSIONI

Per gli equilibri del bilancio necessita:

- Mantenere lo stanziamento del FCDE relativo all'accantonamento sui residui attivi 2023 e prevedere un incremento a garanzia delle difficoltà nell'incasso dei residui crediti IMU.
- 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.

f.to

Il Responsabile Servizio Finanziario
Andrea Marengo