

**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<br>2021 | 1 semestre<br>2022 | 1 semestre<br>2023 | scost %<br>2021/2023 | scost %<br>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     |
|--|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| <b>descrizione</b>                               | <b>stanziato</b> | <b>accertato</b> | <b>riscosso</b> | <b>residuo</b> |
| 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     |
|-------------|--|------------|------------|------------|------------------|-----------------|------------------|
| <b>anno</b> | <b>descrizione</b>                               | <b>tit</b> | <b>tip</b> | <b>cat</b> | <b>accertato</b> | <b>riscosso</b> | <b>rimanenza</b> |
| 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     |

|                        |                     |                     |                     |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Totale comunale</b> | 2.468.974,00        | 2.468.470,00        | 4.937.444,00        |
| <b>Totale statale</b>  | 1.161.604,00        | 1.161.584,00        | 2.323.188,00        |
| <b>TOTALI</b>          | <b>3.630.578,00</b> | <b>3.630.054,00</b> | <b>7.260.632,00</b> |

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

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

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

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

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

|                                   |  |           |
|-----------------------------------|--|-----------|
| <b>trasferimenti compensativi</b> | 20101.01.21010016 - CONTRIBUTO STATO<br>TRASFERIMENTI COMPENSATIVI | 76.978,72 |
|-----------------------------------|--|-----------|

Sul portale del ministero vi è il seguente prospetto

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

La differenza è la seguente

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

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     |
|-------------|--|------------------|------------------|----------------|
| <b>anno</b> | <b>descrizione</b>                                   | <b>accertato</b> | <b>incassato</b> | <b>residua</b> |
| 2022        | CONTRIBUTO STATO<br>TRASFERIMENTI<br>COMPENSATIVI    | 11.109,37        | 0,00             | 11.109,37      |
| 2020        | finanziamento progetto HCP<br>Home Care Premium      | 15.777,96        | 3.340,00         | 12.437,96      |
| 2022        | fondo progettazione territoriale<br>Dpcm 17/12/2021  | 72.145,26        | 0,00             | 72.145,26      |
| 2020        | finanziamento progetto SIA PON<br>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      |
|-------------|---|------------------|------------------|----------------|
| <b>anno</b> | <b>descrizione</b>  | <b>accertato</b> | <b>incassato</b> | <b>residua</b> |
| 2022        | FINANZIAMENTO COMUNI PER<br>CEA   | 1.100,00         | 0,00             | 1.100,00       |
| 2022        | RIMBORSO DA COMUNI PER<br>SPESE VILLA SANGUINETI - DS                   | 649,23           | 0,00             | 649,23         |
| 2022        | RIMBORSO DISTRETTO DAI<br>COMUNI PER PERSONALE<br>ASSISTENZA            | 29.749,28        | 0,00             | 29.749,28      |
| 2018        | progetto valbormida outdoor<br>compartecipazione dei comuni             | 4.986,46         | 0,00             | 4.986,46       |
| 2021        | CONCORSO SPESE DA<br>COMUNI FINALIZZATI ALLA<br>SEGRETERIA TECNICA - DS | 10.426,44        | 0,00             | 10.426,44      |
| 2020        | CONCORSO SPESE DA<br>COMUNI FINALIZZATI ALLA<br>SEGRETERIA TECNICA - DS | 3.206,17         | 0,00             | 3.206,17       |
| 2022        | Trasferimento servizi di pronta<br>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      |
| <b>anno</b> | <b>descrizione</b>                                   | <b>accertato</b> | <b>incassato</b> | <b>residua</b> |
| 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      |
| <b>descrizione</b>   | <b>stanziato</b> | <b>accertato</b> | <b>riscosso</b> |
| 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     |
|--|------------------|------------------|----------------|
| <b>descrizione</b>   | <b>accertato</b> | <b>incassato</b> | <b>residua</b> |
| 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        |
|--|------------------|------------------|-----------------|
| <b>descrizione</b>   | <b>stanziato</b> | <b>accertato</b> | <b>riscosso</b> |
| 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:

| <b>anno</b> | <b>Stanziamento</b> | <b>Accertato</b> | <b>Riscosso al 31/12</b> |
|-------------|---------------------|------------------|--------------------------|
| 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<br>stanziato | 172.478,53<br>accertato | 168.047,94<br>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:

|     |  | 29.074.546,75 | 16.340.140,24 | 5.768.905,26 |
|-----|--|---------------|---------------|--------------|
| Tit | Descrizione                                  | stanziato     | impegnato     | 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:

|     |  | 3.232.308,08 | 1.838.477,63        | 1.393.830,45          |
|-----|--|--------------|---------------------|-----------------------|
| tit | Descrizione                                  | Iniziale     | pagato al 30/6/2023 | 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:

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

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