

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE
(Provincia di Savona)
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
LUGLIO 2019

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

PREMESSA NORMATIVA

L'art. 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 impone 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 2020 e 2021.

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

Per la parte di Entrata:

Il bilancio è scomposto all'elemento del capitolo e questo in relazione all'entrata corrente (titoli 1, 2 e 3) e all'entrata in conto capitale (titolo 4). Sono stati tralasciati gli altri titoli in quanto non 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 del documento del conto consuntivo elaborato alla data indicata nel documento stesso.

ANALISI DELLE SINGOLE VOCI

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

IMPOSTA MUNICIPALE UNICA – IMU

L'incasso dell'imposta relativo alla prima rata di giugno è stato di Euro 1.743.739,25 su uno stanziato di Euro 3.484.830,00. Rappresenta quindi il 50,038%. Il dato può dirsi soddisfacente e si ritiene di poter conseguire entro l'anno intero importo stanziato.

La somma iniziale a residuo di Euro 86.909,52 è stata interamente incassata.

Non vi è situazione di criticità ai fini degli equilibri.

RECUPERO ATTIVITA' ACCERTATIVA IMU

A previsione di bilancio è stata stanziata la somma di Euro 86.500,00

Alla data odierna vi è stato l'incasso di Euro 122.378,58

Si registra quindi una maggiore entrata di Euro 35.878,58

La somma iniziale a residuo di Euro 9.129,21 è stata interamente incassata.

Non vi è situazione di criticità ai fini degli equilibri.

ADDIZIONALE IRPEF

L'incasso dell'imposta relativo primi 5 mesi dell'anno (a metà luglio si rendiconta al mese di maggio) è stato di Euro 460.639,34 su uno stanziato di Euro 1.172.000,00. Rappresenta quindi il 39,30%. Il dato può dirsi soddisfacente e si ritiene di poter conseguire entro l'anno intero importo stanziato.

La somma iniziale a residuo di Euro 8.988,09 è stata interamente incassata.

Non vi è situazione di criticità ai fini degli equilibri.

TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI

Si è provveduto ad inserire a bilancio quando indicato nel piano finanziario 2019.

Gli incassi avverranno a partire dal mese di agosto e avranno scadenziario di tre rate di cui l'ultima entro dicembre 2019.

La situazione dei sospesi sulla gestione residui fa ritenere che vi sono problemi di raggiungimento dell'incasso totale.

Infatti a fronte di un residuo di Euro 1.005.836,61 è stato incassato l'importo di Euro 333.408,18 che rappresenta la percentuale del 33,15%

L'ufficio Tributi sta procedendo all'attività ispettiva e di recupero.

La situazione di criticità della gestione residui è stata posta in sicurezza mediante adeguato stanziamento del FCDE.

Per quanto riguarda la competenza, occorre ovviare con adeguato accantonamento del FCDE.

Al fine di garantire la certezza degli equilibri per l'incasso TARI anno 2019, occorre prevedere un adeguato FCDE utilizzando quello previsto per i residui 2018 e pregressi stanziato sul bilancio 2019 resosi disponibile alla luce dei risultati della gestione residui.

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'

L'incasso dell'imposta alla data odierna è stato di Euro 89.097,76 su uno stanziato di Euro 110.000,00. Rappresenta quindi il 81,00%.

Nei primi mesi dell'anno si incassa la pubblicità annuale per cui dal dato non è possibile ricavare una presunzione di maggiore introito rispetto al preventivato

Il dato può dirsi soddisfacente in relazione alla possibilità di conseguire entro l'anno intero importo stanziato.

La somma iniziale a residuo di Euro 15.215,48 è stata interamente incassata.

Non vi è situazione di criticità ai fini degli equilibri.

DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

L'incasso dell'imposta alla data odierna è stato di Euro 6.705,15 su uno stanziato di Euro 8.500,00. Rappresenta quindi il 78,88%.

Il dato può dirsi soddisfacente in relazione alla possibilità di conseguire entro l'anno intero importo stanziato.

La somma iniziale a residuo di Euro 1.145,25 è stata interamente incassata.

Non vi è situazione di criticità ai fini degli equilibri.

TASI

L'incasso dell'imposta relativo alla prima rata di giugno è stato di Euro 175.540,20 su uno stanziato di Euro 351.000,00. Rappresenta quindi il 50,01%. Il dato può dirsi soddisfacente in relazione alla possibilità di conseguire entro l'anno intero importo stanziato.

La somma iniziale a residuo di Euro 5.547,43 è stata interamente incassata.

Non vi è situazione di criticità ai fini degli equilibri.

TASI - ATTIVITA' ACCERTATIVA

A previsione di bilancio è stata stanziata la somma di Euro 1.000,00

Alla data odierna vi è stato l'incasso di Euro 2.703,27

Si registra quindi una maggiore entrata di Euro 1.703,27

La somma iniziale a residuo di Euro 2.007,22 è stata interamente incassata.

Non vi è situazione di criticità ai fini degli equilibri.

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 676.200,87. Lo stanziato è di Euro 676.208,76. Vi è una differenza negativa di 7,89 Euro.

La modesta negatività non pregiudica gli equilibri.

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.

Al riguardo il portale indica un totale (al netto del Fondo di solidarietà che trova imputazione sul titolo 1 dell'entrata quale fondo perequativo), di Euro 379.303,07, ma non comprende la seconda rata di Euro 50.000,00 relativa al trasferimento del fondo della finanziaria 2019 per interventi di messa in sicurezza edifici comunali. Ne consegue quindi che il trasferimento erariale è di Euro 429.303,07. Le voci corrispondenti stanziato sul bilancio di previsione 2019 indicano un totale di Euro 436.007,90. Vi è quindi un differenziale negativo di Euro 6.704,83.

Il differenziale negativo non è tale da pregiudicare gli equilibri di bilancio. Si interviene con la variazione solo per riallineare gli stanziamenti delle voci più significative.

Sulla gestione residui vi sono ancora da incassare Euro 67.453,92 che sono legati a finanziamenti vincolati sul settore sociale che hanno corrispondenza nella spesa. Non vi sono quindi criticità nell'incasso che seguirà all'avvenuta realizzazione e rendicontazione degli interventi

CATEGORIA 2 - AMMINISTRAZIONI LOCALI

Sulla categoria non vi sono criticità da evidenziare neppure sulle situazioni in cui non si registrano ad oggi incassi. (es rimborso spese funzionamento CEC). 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 101.121,12 che sono somme legate al trasferimento regionale di Euro 72.862,36 per ATS Bormida distretto socio sanitario e al rimborso delle spese di funzionamento della Commissione elettorale da parte dei Comuni associati.

Le somme in sospeso sono assicurate dalla copertura del FCDE..

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 97.225,21 è stata interamente conseguita.

Non vi è situazione di criticità ai fini degli equilibri.

CATEGORIA 2 - ALTRI TRASFERIMENTO CORRENTI DA IMPRESE

Le somme stanziare corrispondono ad impegni assunti dai finanziatori. Vi è quindi certezza del trasferimento.

Non vi è situazione di criticità ai fini degli equilibri.

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

CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI

Le riscossioni nel complesso della categoria sono state di Euro 331.052,65 rispetto allo stanziato di Euro 832.636,24. L'incidenza percentuale è quindi del 39,76%.

Si riscontrano situazioni di criticità che si evidenziano in combinato disposto con la situazione dei residui (ad esempio l'introito da servizio di raccolta rifiuti solidi urbani che hanno nessun incasso nel 2019 a fronte di uno stanziamento di Euro 80.335,24, ed un incasso nella gestione residui di Euro 13.500,00 a fronte di uno stanziamento iniziale di euro 86.925,39).

Occorre garantire adeguata copertura ai fini degli equilibri mediante FCDE

Nella gestione residui lo stanziamento iniziale di Euro 197.685,19 è stato incassato per Euro 73.887,29. La restante somma ha copertura ai fini degli equilibri sull'accontamento operato con FCDE.

Vi è situazione di criticità ai fini degli equilibri.

CATEGORIA 3 - PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Le riscossioni nel complesso della categoria sono state di Euro 182.410,27 rispetto allo stanziato di Euro 579.586,87. L'incidenza percentuale è quindi del 31,47%.

Anche la situazione residui individua sospesi da riscuotere.

Nella categoria quindi vi sono situazioni di criticità da tenere in attenzione. Ed infatti vi sono problematiche di riscossione sul canone della convenzione centrale Eolica, sul concorso spese gestione acquedotto, sugli affitti dei fabbricati.

Al fine di garantire la certezza degli equilibri, occorre prevedere un adeguato FCDE utilizzando quello previsto per i residui 2018 e pregressi stanziato sul bilancio 2019 resosi disponibile alla luce dei risultati della gestione residui.

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

CATEGORIA 2 - ENTRATE DA FAMIGLIE

Le riscossioni nel complesso della categoria sono state di Euro 19.953,48 rispetto allo stanziato di Euro 55.000,00. L'incidenza percentuale è quindi del 36,27%.

Anche la situazione residui individua sospesi da riscuotere.

Nella categoria quindi vi sono situazioni di criticità da tenere in attenzione.

Sulla gestione residui vi sono problematiche di riscossione sul recupero delle sanzioni al codice della strada peraltro già inserite a ruolo.

Sulla competenza la criticità riguarda le sanzioni al codice della strada che hanno livelli di accertamento e di incasso molto ridotti rispetto alla previsione.

Al fine di garantire la certezza degli equilibri, occorre prevedere un adeguato FCDE utilizzando quello previsto per i residui 2018 e pregressi stanziato sul bilancio 2019 resosi disponibile alla luce dei risultati della gestione residui.

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

CATEGORIA 2 - RIMBORSI IN ENTRATA

Le riscossioni nel complesso della categoria sono state di Euro 71.360,76 rispetto allo stanziato di Euro 145.575,00. L'incidenza percentuale è quindi del 49,01%.

La situazione residui individua sospesi da riscuotere sui quali vi sono situazioni di pagamenti rateali concordati..

Vi sono altresì situazioni che non danno criticità in quanto riguardanti rimborsi dovuti da altri Comuni (ad esempio Comune di Carcare per il servizio associato di Polizia Municipale).

Non vi è situazione di criticità ai fini degli equilibri.

CATEGORIA 99 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI

Le riscossioni nel complesso della categoria sono state di Euro 12.161,13 rispetto allo stanziato di Euro 114.002,60. L'incidenza percentuale è quindi del 10,66%.

Anche la situazione residui individua sospesi da riscuotere.

Nella categoria quindi vi sono situazioni di criticità da tenere in attenzione (Canone biodigestore Ferrania che non ha conseguito incassi nell'anno 2019 e ha ancora residui da incassare per euro 72.962,32).

Al fine di garantire la certezza degli equilibri, occorre prevedere un adeguato FCDE utilizzando quello previsto per i residui 2018 e pregressi stanziato sul bilancio 2019 resosi disponibile alla luce dei risultati della gestione residui.

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

La gestione di competenza in parte capitale non evidenzia criticità.

Infatti, i proventi delle concessioni edilizie hanno una percentuale di riscosso del 76,96% per cui si può fondatamente ritenere che si conseguirà un maggiore incasso rispetto alle previsioni.

Le altre voci sono rappresentate da contributi o entrate vincolate per le quali vi è l'impegno dei finanziatori e quindi le risorse sono certe.

La situazione dei residui non evidenzia alcun sospeso

Non vi è situazione di criticità ai fini degli equilibri.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo crediti di dubbia esigibilità svolge un ruolo essenziale nell'ottica della 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 2019 /2021 si è operato come segue.

FONDO CREDITI PER LA GESTIONE RESIDUI.

Alla data di chiusura dell'esercizio 2018 i crediti ancora esigibili ammontavano ad Euro 2.278.403,82, di cui Euro 2.250.105,85 per parte di spesa corrente, di cui Euro 22.930,88 per parte di spesa capitale.

A fronte di tale esposizione il Comune ha accantonato sull'avanzo di amministrazione la somma di Euro 1.585.069,25.

Alla data della presente relazione sono stati riscossi residui esercizio 2018 e pregressi per Euro 1.000.648,41 di cui Euro 977.717,53 per la parte di spesa corrente ed Euro 22.930,88 per la parte

di spesa capitale. Ne deriva la permanenza di residui non riscossi per Euro 1.277.755,41, tutti di parte corrente.

Il differenziale tra quanto accantonato per FCDE residui attivi e quanto è la rimanenza di questi ultimi è pertanto 307.313,84.

Alla data del 14 luglio 2019 non presenti residui attivi non riscossi come da seguente prospetto

ELENCO RESIDUI ATTIVI

1.277.755,41

anno	capitolo	bilancio.des	tit	tip	cat	residuo
2016	90200.99.06000201	Ex - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	9	200	99	48,27
2018	90200.04.06000700	DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	9	200	4	1.420,00
2017	90200.04.06000400	DEPOSITI CAUZIONALI	9	200	4	304,82
2009	90200.01.06000500	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	9	200	1	1.400,26
2014	90200.01.06000500	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	9	200	1	1.887,60
2016	90200.01.06000500	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	9	200	1	116,00
2017	90200.01.06000500	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	9	200	1	122,00
2018	90200.01.06000500	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	9	200	1	68,14
2018	30500.99.35009904	CANONE BIODIGESTORE FERRANIA PARTE CORRENTE	3	500	99	72.962,32
2013	30500.99.03050300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3	500	99	10.000,00
2014	30500.99.03050300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3	500	99	10.000,00
2015	30500.99.03050300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3	500	99	20.884,24
2016	30500.99.03050300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3	500	99	2.557,39
2017	30500.99.03050300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3	500	99	1.798,31
2018	30500.99.03050300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3	500	99	3.413,33
2018	30500.02.03053003	rimborso da altri comuni personale in comando	3	500	2	2.722,95
2018	30500.02.03052001	RIMBORSO COMUNE DI CARCARE e ALTARE SPESE SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA MUNICIPALE	3	500	2	38.640,85
2018	30500.02.03050031	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	3	500	2	743,33
2010	30500.02.03011300	PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	3	500	2	1.198,15
2011	30500.02.03011300	PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	3	500	2	5.133,79
2014	30500.02.03011300	PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	3	500	2	10.208,79

2017	30200.02.03050262	recupero sanzioni codice della strada anni pregressi accertati con ruolo	3	200	2	49.739,13
2014	30100.03.03050220	CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA	3	100	3	0,11
2018	30100.03.03050220	CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA	3	100	3	34.667,52
2012	30100.03.03020200	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	3	100	3	360,12
2013	30100.03.03020200	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	3	100	3	4.310,07
2014	30100.03.03020200	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	3	100	3	3.016,44
2015	30100.03.03020200	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	3	100	3	3.266,64
2016	30100.03.03020200	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	3	100	3	5.745,20
2017	30100.03.03020200	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	3	100	3	4.462,39
2018	30100.02.03014001	INTROITI DA SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	3	100	2	73.424,89
2017	30100.02.03011100	PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	3	100	2	538,63
2018	30100.02.03011100	PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	3	100	2	5.156,00
2016	30100.02.03011000	PROVENTI DEI SERVIZI DI REFEZIONE SCOLASTICA	3	100	2	11.415,78
2018	30100.02.03011000	PROVENTI DEI SERVIZI DI REFEZIONE SCOLASTICA	3	100	2	6.507,50
2016	30100.02.03010900	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	3	100	2	12.850,46
2017	30100.02.03010900	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	3	100	2	22.328,80
2017	30100.02.03010110	PROVENTI PARCHEGGI	3	100	2	800,00
2018	30100.02.03010110	PROVENTI PARCHEGGI	3	100	2	600,00
2018	30100.02.03010040	PROVENTI DA UTILIZZO SPAZI PALAZZO DI CITTA'	3	100	2	43,28
2018	20103.02.21030202	Finanziamento Ferrania Technologies spa per CEA	2	103	2	8.000,00
2018	20101.02.21010213	progetto valbormida outdoor compartecipazione dei comuni	2	101	2	5.920,13
2018	20101.02.21010206	Entrata da Rimborso Azienda Ligure Sanitaria Regione Liguria per partecipazione tecnico verificatore comunale	2	101	2	635,40
2018	20101.02.02050701	FINANZIAMENTO COMUNI PER CEA	2	101	2	2.300,00
2018	20101.02.02050440	CONCORSO SPESE DA COMUNI FINALIZZATI ALLA SEGRETERIA TECNICA - DS	2	101	2	1.039,96
2017	20101.02.02050040	RIMBORSO SPESE PER FUNZIONAMENTO CEC	2	101	2	666,13
2018	20101.02.02050040	RIMBORSO SPESE PER FUNZIONAMENTO CEC	2	101	2	15.290,35
2018	20101.02.02050032	CONTRIBUTO PROVINCIA PER TRASPORTO DISABILI	2	101	2	1.115,00

2017	20101.02.02050020	TRASFERIMENTO SPESE CIO-AIB	2	101	2	114,25
2018	20101.02.02050020	TRASFERIMENTO SPESE CIO-AIB	2	101	2	175,00
2018	20101.02.02020700	TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER DISTRETTO SOCIOSANITARIO 6 BORMIDE ATS CAIRO MONTENOTTE	2	101	2	72.862,36
2017	20101.02.02020100	TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER DISTRETTO SOCIOSANITARIO 6 BORMIDE - DS	2	101	2	1.002,54
2018	20101.01.21010007	finanziamento progetto HCP Home Care Premium	2	101	1	40.093,50
2018	20101.01.21010006	finanziamento progetto SIA PON inclusione sociale	2	101	1	27.360,42
2018	10101.51.01020411	TARES 5% QUOTA PROVINCIA	1	101	51	3.888,44
2016	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARES	1	101	51	52.021,95
2017	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARES	1	101	51	310.355,00
2018	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARES	1	101	51	310.051,48

Al fine di garantire gli equilibri di bilancio sulla parte di gestione del bilancio 2018, stante la presenza delle difficoltà nell'incasso della tassa rifiuti ed altre situazioni di criticità sopra evidenziate, si propone di mantenere vincolato il differenziale di FCDE relativo all'accantonamento sui residui attivi 2018 e pregressi.

ANALISI DELLE VOCI DI SPESA GESTIONE COMPETENZA E RESIDUI PER MISSIONI

La situazione della gestione dei titoli della spesa in conto competenza 2019 è come da allegato A.

La situazione della gestione dei titoli della spesa in conto residui alla data del 14/07/2019 è come da allegato B.

Detti allegati danno riscontro dell'andamento degli impegni e dei pagamenti.

Occorre altresì dare atto che è in fase di chiusura la vertenza relativa al ricorso presso il Consiglio di Stato della vicenda TELECOM Italia spa/Comune di Cairo Montenotte per l'annullamento della deliberazione della Giunta Comunale del 23 marzo 20110 nr 44 avente ad oggetto "*Revoca della deliberazione della G.C. nr 34 del 10/3/2009 avente per oggetto "approvazione progetto sistema di tele gestione di videosorveglianza e di risparmio energetico per gli impianti di pubblica illuminazione e approvazione comodato in uso impianti ed attrezzature"*".

Il Ricorso della Telecom Italia spa chiede la condanna del Comune, qualora si riconoscesse legittima la deliberazione, dell'indennizzo dovuto ex lege in caso di revoca e così la corresponsione per Euro 420.528,58 per gli acquisti di materiale sostenuti nonché il ristoro forfettario del 10%.

Il ricorso della Telecom ha avuto riscontro positivo in primo grado presso il TAR Liguria.

Il Consiglio di Stato deve pronunciarsi in via definitiva.

Occorre procedere ad un accantonamento sul fondo contenzioso della somma di Euro 463.000,00 che è pari alla pretesa risarcitoria di Euro 420.528,58 + il 10% di tale somma.

L'accantonamento, da operarsi sul fondo capitale posto che riguarda investimenti, viene garantito mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione conto consuntivo 2018 destinato per la spesa in conto capitale.

Occorre evidenziare come il fondo di riserva debba essere incrementato al fine di consentire la copertura di spese impreviste posto che l'attuale somma disponibile non appare di importo adeguato

Altre criticità, costituite dall'imputazione di maggiori spese o l'inserimento di nuove previsioni, devono essere risolte con una variazione di bilancio che si propone contestualmente alla presente verifica degli equilibri.

FONDO DI CASSA

L'andamento di cassa, sia in conto residui che in conto competenza, è il seguente

Fondo iniziale di Cassa al 1/01/2019	- Euro 3.796.821,29
Totale incassi gestione competenza e Residui	- Euro 7.477.554,46
Totale pagamenti gestione competenza e Residui	- Euro 6.876.033,90
Differenziale	- Euro 4.398.341,85

Il saldo di cassa alla data dell'odierna verifica risulta positivo.

CONCLUSIONI

Per gli equilibri del bilancio necessita:

Applicare avanzo di amministrazione per parte capitale da destinare al fondo contenzioso

Mantenere vincolato il differenziale di FCDE relativo all'accantonamento sui residui attivi 2018 e pregressi al fine di garantire gli equilibri di bilancio sulla parte di gestione del bilancio 2019, stante la presenza delle difficoltà nell'incasso della tassa rifiuti ed altre situazioni di criticità sopra evidenziate.

Procedere ad una variazione di bilancio che recepisca le necessità di spesa sopra evidenziate.

f.to

Il Responsabile Servizio Finanziario
Andrea Marengo