

**COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE**  
*(Provincia di Savona)*  
**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**LUGLIO 2020**

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 2021 e 2022.

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.

La situazione determinatasi a seguito della pandemia COVID 19 comporta una valutazione delle entrate che deve essere condotta per una parte, sulla base dei trasferimenti assegnati dal Governo Centrale e dalla Regione Liguria, per un'altra parte, sulla base delle minori entrate che possono essere stimate su valutazioni meramente preventive.

Al fine di dare oggettività alla stima delle previsioni di minore entrata, si è proceduto alla comparazione dei periodi relativi agli incassi registrati nell'anno 2019 e quelli registrati nell'anno 2020 (periodo 1 gennaio - 30 giugno).

**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 2020 e sulla base della comparazione dei dati 1 semestre 2019 / 1 semestre 2020. La comparazione dei dati relativi ai semestri delle due annualità considerate viene condotta al fine di stabilire gli effetti della pandemia COVID 19.

Si allega il seguente prospetto relativo all'incassato del 1 semestre 2019 e del 1 semestre 2020 relativamente al Titolo 1 Entrate Tributarie; al titolo 3 Entrate Extra Tributarie, Titolo 4 proventi oneri urbanizzazione.

Non vengono considerati il Titolo 2 Trasferimenti. Per i trasferimenti le previsioni di bilancio sono relative a dati comunicati da altre pubbliche amministrazioni e quindi sono dati certi nella prospettiva di realizzazione.

			1 semestre 2019	1 semestre 2020	Scost %
			3.691.581,98	3.131.671,52	84,83
capitolo	descrizione	T	incassato	incassato	
10101.06.01010501	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - IMU	1	1.706.836,74	1.572.377,72	92,12
10101.16.01020600	ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	1	458.703,30	440.341,03	96,00
10301.01.01010301	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1	444.879,03	436.912,33	98,21
10101.53.01030100	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	1	6.705,15	4.747,70	70,81
10101.53.01010200	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	1	89.097,76	80.594,12	90,46
10101.06.01010502	IMU - recupero attività accertativa	1	117.270,65	50.378,30	42,96
10101.76.01010402	TASI - ATTIVITA' ACCERTATIVA	1	2.680,76	3.059,16	114,12
30100.02.03010110	PROVENTI PARCHEGGI	3	92.867,55	38.728,80	41,70
30100.03.03020200	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	3	7.654,10	7.270,35	94,99
30200.02.03010800	PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	3	12.473,22	12.360,97	99,10
30100.03.03050010	CANONE PRESTAZIONE DI SERVIZI	3	73.382,45	76.896,82	104,79
30500.99.03050300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3	7.983,83	8.810,30	110,35
30100.02.03010100	DIRITTI DI SEGRETERIA	3	23.793,62	15.643,03	65,74
30100.02.03011200	PROVENTI DEL SERVIZIO ASILO NIDO	3	41.021,35	15.249,00	37,17
30200.02.03010600	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI	3	1.410,49	1.788,22	126,78
30100.02.30102001	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI - DA PRIVATI	3	8.330,00	15.078,00	181,01
30100.02.03011250	PROVENTI RETTE VILLA SANGUINETTI - DS	3	300,00	250,00	83,33

30100.03.03020400	SOVRACANONI CONCESSIONE GRANDI DERIVAZIONI DI ACQUE	3	1.331,86	1.350,96	101,43
30100.02.30102005	Introiti biglietteria Museo della fotografia	3	787,00	169,00	21,47
30200.02.03050261	INTROITO SANZIONI AMBIENTALI	3	953,40	1.117,00	117,16
30100.02.03011000	PROVENTI DEI SERVIZI DI REFEZIONE SCOLASTICA	3	70.011,50	25.867,00	36,95
30100.03.03020100	FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	3	21.690,13	21.556,68	99,38
30500.02.03050306	RISCOSSIONE CREDITI IVA	3	65.091,88	56.422,68	86,68
30100.02.30102004	proventi derivanti dal rilascio carte di identità - quota Prefettura	3	12.514,39	6.212,13	49,64
30500.99.35009906	sponsorizzazione La Filippa srl Prato delle Ferrere	3	1.281,00	2.196,00	171,43
30100.02.30102002	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	3	1.269,69	3.409,00	268,49
30100.02.03010900	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	3	61.017,27	45.441,78	74,47
30100.02.03011500	PROVENTI DELLA BIBLIOTECA CIVICA	3	2.665,00	1.280,00	48,03
30100.02.03010031	PROVENTI DA PESA PUBBLICA	3	843,80	380,10	45,05
30100.02.03010040	PROVENTI DA UTILIZZO SPAZI PALAZZO DI CITTA'	3	6.400,00	2.320,00	36,25
30100.03.03011900	CANONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	3	76.854,17	48.414,26	62,99
40100.02.04050200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE FINANZIAMENTO SPESA CAPITALE	4	273.480,89	135.049,08	49,38

Tra il periodo 1 gennaio 2019 / 30 giugno 2019 ed il periodo 1 gennaio 2020 / 30 giugno 2020 si manifesta uno scostamento percentuale del 15,17% che equivale ad un importo di Euro 559.910,46 di minore incassato 2020 rispetto al 2019.

## ANALISI DELLE SINGOLE VOCI

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

Per quanto riguarda la competenza la situazione è la seguente:

				7.842.540,47	4.849.736,66	2.163.238,56
descrizione	tit	tip	cat	stanz C	Acc C	Rev C
IMU - recupero attività accertativa	1	101	6	200.000,00	55.000,00	51.979,42
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	1	101	53	120.000,00	120.000,00	80.594,12

TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	51	2.189.343,81	0,00	0,00
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - IMU	1	101	6	3.674.021,66	3.657.536,66	1.572.685,22
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	1	101	53	10.000,00	10.000,00	4.747,70
ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	1	101	16	1.172.000,00	1.000.000,00	446.139,02
TARES 5% QUOTA PROVINCIA	1	101	51	109.467,00	0,00	0,00
TASI - ATTIVITA' ACCERTATIVA	1	101	76	5.000,00	3.200,00	3.118,35
TASI	1	101	76	362.708,00	4.000,00	3.974,73

Per quanto riguarda i residui la situazione è la seguente:

	1.534.815,64	488.020,12	1.046.795,52
<b>descrizione</b>	<b>Stanz R</b>	<b>Rev R</b>	<b>Res R</b>
TARES 5% QUOTA PROVINCIA	2.635,03	0,00	2.635,03
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - IMU	96.502,64	96.502,64	0,00
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	299.859,82	1.876,94	297.982,88
ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	1.955,28	1.955,28	0,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	4.596,48	4.596,48	0,00
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	284.595,88	560,35	284.035,53
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	768.986,37	346.580,97	422.405,40
IMU - recupero attività accertativa	2.852,64	2.852,64	0,00
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	31.576,95	8.163,33	23.413,62
TASI	6.344,45	6.344,45	0,00
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	345,97	345,97	0,00
TARES 5% QUOTA PROVINCIA	34.564,13	18.241,07	16.323,06

#### 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.

Il versamento dell'acconto Imu 2020 deve avvenire unitamente alla Tasi, con il medesimo calcolo delle aliquote e compensazione dei tributi, così da non modificare gli importi che devono restare simili a quelli versati nel 2019.

Il versamento della prima rata è pari all'imposta dovuta per il primo semestre applicando l'aliquota e la detrazione dei dodici mesi dell'anno precedente.

Il versamento della rata a saldo dell'imposta dovuta per l'intero anno è eseguito, a congruaggio, sulla base delle aliquote risultanti dal prospetto delle aliquote, pubblicato nel sito internet del Dipartimento delle Finanze del Ministero dell'Economia e delle Finanze alla data del 28 ottobre di ciascun anno. In sede di prima applicazione dell'imposta, la prima rata da corrispondere è pari alla metà di quanto versato a titolo di IMU per l'intero anno 2019.

Sulla base delle non chiarissime disposizioni di legge ed in considerazione del fatto che le nuove aliquote IMU 2020 non sono state ancora adottate, il versamento dell'acconto non è elemento definitivo e sul quale poter fare proiezioni.

Occorre inoltre considerare che, mediante deliberazione della Giunta Comunale nr 55 del 30/05/2020, si è stabilito che il versamento IMU 2020 in acconto possa essere effettuato entro il 30

settembre 2020 senza l'applicazione di sanzioni. La disposizione ha diretta influenza sul dato al 30/06/2020.

L'incasso dell'imposta relativo alla prima rata di giugno è stato di Euro 1.572.377,72 su uno stanziato di Euro 3.674.021,66.

Per quanto riguarda la Tasi, che non doveva essere versata se non unitamente all'IMU, abbiamo registrato il versamento di Euro 3.974,73.

La somma dell'incasso acconto IMU e Tasi sono pari ad Euro 1.576.352,45.

La somma della previsione IMU e Tasi 2020 è riportata nella previsione Nuova IMU per Euro 4.016.269,93.

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 2020, deriva un potenziale di incasso di Euro 4.243.174,14 come da seguente prospetto:

PREVISIONE ANNO 2020	BASE IMPONIBILE	ALIQUTA "nuova" IMU	"nuova" IMU 2020
Abitazione principale cat. A/8	680.526,00	6,00	4.083,16
Aree fabbricabili	28.519.885,00	10,60	302.310,78
Altri fabbricati	265.865.859,00	10,60	2.818.178,11
Immobili categoria C/1	37.559.764,00	10,60	398.133,50
Immobili categoria C/3	4.822.603,00	10,60	51.119,59
Immobili categoria D	218.490.358,00	3,00	655.471,07
Fabbricati rurali ad uso strumentale	5.906.630,00	1,00	5.906,63
Fabbricati merce	7.971.302,00	1,00	7.971,30
			<b>4.243.174,14</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 consuntivo 2019 si manifesta:

Incassato IMU 2019 Euro 3.533.830,00

Incassato TASI 2019 Euro 358.100,00

TOTALE Euro 3.891.930,00

A bilancio 2020 la nuova Imu ha stanziamento di Euro 4.016.269,93.

Il differenziale tra quanto incassato nell'anno 2019 e quanto stimato con la Nuova IMU è quindi Euro 124.339,93.

Alla luce della possibilità di incasso stimato sull'imponibile catastale ed alla luce del dato consuntivo si propone una riduzione dello stanziamento per la Nuova IMU dando atto che il restante potenziale di imponibile dovrà essere attivato mediante verifiche da condurre in capo all'Ufficio Tributi.

Le somme a residuo sono state interamente incassate.

#### RECUPERO ATTIVITA' ACCERTATIVA IMU

Per quanto riguarda il recupero attività accertativa IMU stanziato nell'anno 2020 pari ad Euro 200.000,00 sono ad oggi stati introitati Euro 51.816,84. La somma prevista nel 2020 riguarda accertamenti per anni di imposta pregressi e nel detto valore non compare la quota di evasione 2020 che deve ancora essere accertata.

I residui iniziali sono stati interamente incassati.

#### 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 440.341,03 su uno stanziato di Euro 1.172.000,00. Vi è una flessione rispetto all'incasso del medesimo periodo dell'anno 2019.

Le conseguenze del COVID 19 si dimostrano nei mesi successivi a marzo e certamente avranno riflessi sui redditi 2020. Si presume quindi un minor gettito per l'anno 2020 dell'addizionale Irpef che fa ritenere opportuno ridurre lo stanziamento previsto per l'anno 2020.

La somma iniziale a residuo di Euro 1.955,28 è stata interamente incassata.

#### TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI

Si è provveduto ad inserire a bilancio quando indicato nel piano finanziario 2020 recependo anche le agevolazioni approvate a seguito della pandemia COVID 19.

Gli incassi avverranno con le scadenze stabilite nella delibera consigliare che approva le tariffe e l'ultima rata dovrà essere nell'anno 2020.

Le agevolazioni COVID 19 sono garantite e devono avere copertura dalle risorse del bilancio. Occorre che la circostanza venga recepita dalla variazione da assumere contestualmente agli equilibri.

La situazione dei sospesi sulla gestione residui è la seguente

	1.422.218,18	375.422,66	1.046.795,52
<b>Descrizione</b>	<b>Stanz R</b>	<b>Rev R</b>	<b>Res R</b>
TARES 5% QUOTA PROVINCIA	2.635,03	0,00	2.635,03
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	299.859,82	1.876,94	297.982,88
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	284.595,88	560,35	284.035,53
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI	768.986,37	346.580,97	422.405,40

URBANI			
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	31.576,95	8.163,33	23.413,62
TARES 5% QUOTA PROVINCIA	34.564,13	18.241,07	16.323,06

Vi sono problemi nella riscossione della Tassa.

A fronte di un residuo di Euro 1.385.019,02 è stato incassato l'importo di Euro 375.422,66 che rappresenta la percentuale del 26,40%

L'ufficio Tributi del Comune ha provveduto a inviare avvisi di accertamento come segue:

Per l'anno 2015 sono in riscossione coattiva Euro 135.475,34;

Per l'anno 2016 sono in riscossione coattiva Euro 162.833,04;

Per l'anno 2017 sono stati richiesti con avviso di accertamento Euro 222.268,66;

Per l'anno 2018 sono stati richiesti con sollecito bonario di pagamento Euro 334.706,91;

Per l'anno 2019 le procedure sono sospese per normativa COVID su Euro 430.091,55.

Ne consegue che le pratiche in sospeso hanno importo di Euro 1.285.375,50.

La somma delle pratiche da trattare è maggiore di quella presente a residuo e questa circostanza è fisiologica in quanto le pratiche 2019 devono ancora essere perfezionate.

La situazione di criticità della riscossione della TARI è situazione condivisa dall'intero sistema della fiscalità locale. E' stata ulteriormente accentuata dalle sospensioni nell'attività di recupero a seguito della normativa emessa per il COVID 19.

La situazione di criticità della gestione residui TARI è stata posta in sicurezza mediante adeguato stanziamento del FCDE pari ad Euro 405.814,70.

#### IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'

L'incasso dell'imposta alla data odierna è stato di Euro 85.341,82 su uno stanziato di Euro 130.000,00. Rappresenta quindi il 65,65%.

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.

A seguito dell'emergenza COVID la Giunta Comunale con deliberazione nr 41 del 31/03/2020 ha deciso il rinvio dei pagamenti al 30/06/2020.

La sospensione del termine di pagamento ha certamente influenza sul dato del primo semestre.

Può ritenersi possibile conseguire entro l'anno intero importo stanziato.

La somma iniziale a residuo di Euro 4.942,45 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 4.747,70 su uno stanziato di Euro 10.000,00. Rappresenta quindi il 47,48%.

Il dato è influenzato dalla sospensione dei pagamenti a seguito del COVID.

La somma iniziale a residuo di Euro 345,97 è stata interamente incassata.

Non vi è situazione di criticità ai fini degli equilibri.

#### TASI

La TASI è stata abolita con la manovra di bilancio 2020.

La somma iniziale a residuo di Euro 6.344,45 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 5.000,00

Alla data odierna vi è stato l'incasso di Euro 3.118,35

Il dato è soddisfacente

Non vi sono residui iniziali.

Non vi è 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 661.988,39. Lo stanziato è di Euro 676.208,76. Vi è una differenza negativa di 14.220,37 Euro che deve essere riassorbita nella variazione di bilancio da adottare contestualmente agli 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 in comparazione con quanto previsto a stanziamento iniziale.

Ne deriva:

capitolo	descrizione	stanz	effettivo	diff
20101.01.21010004	CONTRIBUTO STATO PER MENSA SCOLASTICA DOCENTI	9.500,00	9.500,00	0,00
20101.01.21010002	contributo stato per impianti sportivi	5.228,64	5.228,64	0,00
20101.01.02010301	CONTRIBUTO STATO PER SPECIFICHE DI LEGGE	156.987,10	277.713,82	120.726,72
20101.01.02010041	CONTRIBUTO STATO ALTRE EROGAZIONE RISORSE NON TRASFERIMENTI ERARIALI	1.968,58	2.928,15	959,57

A differenza di quanto riportato nel prospetto del portale del Ministero, la tabella che precede, nella voce dei contributi spettanti per specifiche di legge (capitolo 20101.01.02010301) non sono computati i trasferimenti COVID che hanno imputazioni su specifici capitoli.

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

Sulla gestione residui vi sono ancora presenti Euro 38.288,42 che sono legati a finanziamenti vincolati sul settore sociale (progetto Sia Pon e HCP) e che hanno titolo per l'incasso a rendicontazione della spesa già avvenuta od da realizzare.

Non vi sono criticità nell'incasso che seguirà all'avvenuta realizzazione e rendicontazione degli interventi

Per quanto riguarda i trasferimenti erariali di cui all'emergenza COVID, resta da contabilizzare l'assegnazione delle risorse del contributo di 3 miliardi di cui all'art 106 del dl nr 34/2020.

Nella prima assegnazione del 30% il Comune di Cairo Montenotte ha ottenuto a titolo di acconto Euro 205.111,52. L'importo restante del 70% deve ancora essere comunicato. Sulla base delle

indicazioni fornite dall'IFEL è plausibile una valutazione prudentiale ed approssimativa dell'importo che verrà assegnato a titolo di saldo procedendo a riportare l'importo ricevuto dal singolo ente a titolo di acconto (30%) al totale del fondo (100%) riducendo del 10/15% il risultato ottenuto.

Si è pertanto agito con tale criterio per quantificare il fondo. Si è stimata un'entra che rapportata all'acconto ricevuto (30% Euro 205.111,52) porta ad un totale di Euro 683.705,06 (100%) che viene abbattuto del 15% e così 581.149,30.

Le stime sono prudentiali e provvisorie. Occorrerà pertanto verificare il dato effettivo quando sarà in possesso di questa Amministrazione e procedere di conseguenza, ad eventuali rettifiche.

## **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 61.230,72 come da dettaglio che segue

	61.230,72
<b>Descrizione</b>	<b>Residuo</b>
contributo regione Liguria fondi politiche per la famiglia - accredita il Comune di Savona	1.002,54
RIMB. ANNO 2018 SPESE CIO-AIB	2,75
RIMB. ANNO 2018 SISTEMA REG. DI EDUCAZIONE AMBIENTALE - CEA (COMUNI DI ALTARE-CARCARE-DEGO-PIANA)	1.900,00
trasporto scolastico minori disabili scuole medie settembre dicembre 2018	993,28
RIMB. DA COMUNI PER PROGRAMMA "VALBORMIDA OUTDOOR" SVILUPPO RURALE REGIONE LIGURIA	4.986,46
rimborso spese per funzionamento CEC	1.278,60
SALDO CONTRIB.40% ASSE 1 VOUCHER ASILO NIDO 2018/2019	3.044,43
SALDO CONTRIB.40% ASSE 2 VOUCHER ASILO NIDO 2018/2019	2.800,00
RIMB. STRAORDINARIO PERSONALE MANDAMENTO ELEZIONI COM. 2019	457,43
RIMB. STRAORDINARIO PERSONALE MANDAMENTO ELEZIONI EUROPEE 2019	171,14
RIMBORSO SPESE C.E.M. ANNO 2019	18.268,65
trasferimento regione Liguria anno 2019 servizi sociali	19.753,96
rimborso Provincia Savona intervento 2 det 457/2019 e contributi a cascina miera anno 2019	6.571,48

## **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 50.581,19 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 sono residui.

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 170.377,84 rispetto allo stanziato di Euro 718.170,24. L'incidenza percentuale è quindi del 23,72%.

Per quanto riguarda la competenza la situazione è la seguente:

	718.170,24	271.700,00	170.377,84
<b>descrizione</b>	<b>stanz C</b>	<b>Acc C</b>	<b>Rev C</b>
DIRITTI DI SEGRETERIA	57.200,00	20.000,00	15.643,03
PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	50.000,00	50.000,00	45.441,78
INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI - DA PRIVATI	13.000,00	18.000,00	15.078,00
Introiti biglietteria Museo della fotografia	2.000,00	500,00	169,00
PROVENTI DELLA BIBLIOTECA CIVICA	3.150,00	2.000,00	1.280,00
proventi derivanti dal rilascio carte di identità - quota Prefettura	40.000,00	10.000,00	6.212,13
PROVENTI DEI SERVIZI DI REFEZIONE SCOLASTICA	125.000,00	30.000,00	25.867,00
PROVENTI DA PESA PUBBLICA	2.800,00	1.000,00	380,10
PROVENTI PARCHEGGI	170.000,00	77.600,00	39.078,80
PROVENTI RETTE VILLA SANGUINETTI - DS	0,00	600,00	250,00
INTROITI DA SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	80.335,24	0,00	0,00
PROVENTI DEL SERVIZIO ASILO NIDO	90.000,00	20.000,00	15.249,00
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	46.000,00	37.000,00	3.409,00
PROVENTI DA UTILIZZO SPAZI PALAZZO DI CITTA'	10.000,00	5.000,00	2.320,00
PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	28.685,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda i residui la situazione è la seguente:

	189.441,92	64.291,02	125.150,90
<b>descrizione</b>	<b>Stanz R</b>	<b>Rev R</b>	<b>Res R</b>
PROVENTI DA UTILIZZO SPAZI PALAZZO DI CITTA'	43,28	0,00	43,28
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	30.827,92	29.931,54	896,38
PROVENTI PARCHEGGI	450,00	300,00	150,00
PROVENTI PARCHEGGI	600,00	0,00	600,00
INTROITI DA SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	87.240,50	13.816,50	73.424,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	965,00	965,00	0,00
PROVENTI DEL SERVIZIO ASILO NIDO	8.352,94	8.352,94	0,00

INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI - DA PRIVATI	80,00	80,00	0,00
PROVENTI PARCHEGGI	800,00	0,00	800,00
PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	4.391,00	0,00	4.391,00
PROVENTI DELLA BIBLIOTECA CIVICA	185,00	185,00	0,00
PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	22.328,80	7.000,00	15.328,80
Introiti biglietteria Museo della fotografia	135,00	135,00	0,00
PROVENTI DEI SERVIZI DI REFEZIONE SCOLASTICA	6.507,50	85,04	6.422,46
PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	538,63	0,00	538,63
PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	3.160,00	2.640,00	520,00
PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	22.836,35	800,00	22.036,35

Si riscontrano situazioni di criticità che si manifestano in combinato disposto con la situazione dei residui. Ad esempio l'introito da servizio di raccolta rifiuti solidi urbani che non ha nessun incasso nella competenza, (che rappresenta il maturato del 2019 da versare nell'anno 2020) a fronte di uno stanziamento di Euro 80.335,24, ed un incasso nella gestione residui di soli Euro 13.500,00 a fronte di uno stanziamento iniziale di euro 87.240,50.

Per la parte competenza vi sono criticità legate all'attuale situazione di emergenza COVID che ha determinato la chiusura di attività e conseguentemente la riduzione delle entrate (parcheggi, tariffe servizi).

Si propone in sede di assestamento da adottarsi con la delibera degli equilibri di luglio 2020 la riduzione degli stanziamenti relativi ai proventi della biblioteca civica, ai proventi sui parcheggi pubblici, ai proventi dei servizi di refezione scolastica.

Per la parte residui la voce dei proventi dei servizi cimiteriali riguarda il pagamento del canone dovuto dal gestore dell'illuminazione votiva che nonostante ripetuti solleciti non ha provveduto al saldo del maturato.

Ugualmente per gli introiti della raccolta rifiuti che devono essere corrisposti dal gestore del servizio RU.

Altri importi (vedi servizio refezione scolastica e trasporto scolastico) si riferiscono a croniche situazioni di morosità già segnalate e portate alla procedura di esazione.

### **CATEGORIA 3 - PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI**

Per quanto riguarda la competenza la situazione è la seguente:

	593.286,87	402.217,51	171.295,49
<b>descrizione</b>	<b>stanz C</b>	<b>Acc C</b>	<b>Rev C</b>
CANONE PRESTAZIONE DI SERVIZI	281.000,00	281.000,00	76.896,82
PROVENTI DA CONVENZIONE PER ARREDO URBANO	500,00	0,00	0,00
CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA	50.000,00	14.468,69	14.468,69

CANONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	130.000,00	50.500,00	48.414,26
CENSI CANONI LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE	15.200,00	0,00	0,00
CONCORSO SPESE GESTIONE ACQUEDOTTO IN CONCESSIONE	62.066,87	0,00	0,00
FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	27.500,00	30.486,92	21.976,15
SOVRACANONI CONCESSIONE GRANDI DERIVAZIONI DI ACQUE	1.320,00	1.350,96	1.350,96
PROVENTI CASA DELL'ACQUA	2.500,00	0,00	0,00
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	23.200,00	24.410,94	8.188,61

Si evidenzia l'impossibilità di incasso del canone convenzione centrale eolica in quanto i dati a conguaglio hanno evidenziato una minore entrata rispetto alle previsioni e la difficoltà di conseguire la previsione della COSAP a seguito della vicenda COVID.

Per quanto riguarda le altre voci, queste sono in linea con l'andamento consueto di bilancio.

Si ritiene necessario operare la riduzione del canone della centrale eolica e si suggerisce la riduzione dello stanziamento COSAP da approvare in sede di variazione di assestamento per gli equilibri.

Per quanto riguarda i residui la situazione è la seguente:

	168.013,95	162.594,06	5.419,89
<b>descrizione</b>	<b>Stanz R</b>	<b>Rev R</b>	<b>Res R</b>
CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA	34.667,52	34.667,52	0,00
CANONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	11.543,99	11.543,99	0,00
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	1.240,76	642,06	598,70
CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA	0,11	0,00	0,11
CENSI CANONI LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE	15.200,00	14.561,65	638,35
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	4.462,39	279,66	4.182,73
CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA	915,83	915,83	0,00
CANONE PRESTAZIONE DI SERVIZI	99.983,35	99.983,35	0,00

Non vi sono criticità da evidenziare

**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 15.269,18 rispetto allo stanziato di Euro 54.000,00. L'incidenza percentuale è quindi del 28,28%.

	54.000,00	26.000,00	15.269,18
<b>descrizione</b>	<b>stanz C</b>	<b>Acc C</b>	<b>Rev C</b>
INTROITO SANZIONI AMBIENTALI	5.000,00	2.000,00	1.117,00

PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	45.000,00	20.000,00	12.360,97
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI	4.000,00	4.000,00	1.791,21

Anche la situazione residui individua sospesi da riscuotere.

Nella categoria quindi vi sono situazioni di criticità da tenere in attenzione anche in ragione della situazione COVID

Si propone quindi la riduzione degli stanziamenti da attuarsi in sede di riequilibrio da adottarsi nella variazione di luglio.

Sulla gestione residui vi sono problematiche di riscossione sul recupero delle sanzioni al codice della strada peraltro già inserite a ruolo. Resta da riscuotere la somma di Euro 27.786,86 a fronte di un residuo iniziale di Euro 43.747,21.

### **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 81.206,06 rispetto allo stanziato di Euro 235.959,54. L'incidenza percentuale è quindi del 34,41%.

La situazione residui individua sospesi da riscuotere per l'importo di Euro 54.500,52 a fronte di un residuo iniziale di Euro 222.185,88.

Sulla competenza abbiamo la seguente situazione

	235.959,54	85.834,39	81.206,06
<b>descrizione</b>	<b>stanz C</b>	<b>Acc C</b>	<b>Rev C</b>
fondo art 113 Dlgs 50/2016 - personale	21.544,53	446,19	446,19
sponsorizzazioni e raccolta donazioni	0,00	0,00	0,00
RISCOSSIONE CREDITI IVA	87.000,00	56.847,40	56.847,40
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	30.000,00	13.438,63	8.810,30
rimborso da altri comuni personale in comando	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO PER SALA OPERATIVA CIO /AIB	3.355,00	3.216,25	3.216,25
CANONE BIODIGESTORE FERRANIA PARTE CORRENTE	79.121,60	0,00	0,00
PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	0,00	0,00	0,00
Contributo AGESCI convento San Francesco	732,00	0,00	0,00
RIMBORSO DA PRIVATI PER PRATICHE EDILIZIE	7.569,41	0,00	0,00
sponsorizzazione La Filippa srl Prato delle Ferrere	2.196,00	2.196,00	2.196,00

RIMBORSO COMUNE DI CARCARE e ALTARE SPESE SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA MUNICIPALE	0,00	9.689,92	9.689,92
RIMBORSI DA SOCIETA' SPORTIVE	841,00	0,00	0,00
INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	3.600,00	0,00	0,00

Sui residui abbiamo la seguente situazione

	222.185,88	167.685,36	54.500,52
<b>descrizione</b>	<b>Stanz R</b>	<b>Rev R</b>	<b>Res R</b>
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	10.000,00	0,00	10.000,00
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3.624,35	1.032,70	2.591,65
INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	743,33	743,33	0,00
CANONE BIODIGESTORE FERRANIA PARTE CORRENTE	134.757,92	134.757,92	0,00
PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	371,88	371,88	0,00
PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	9.708,79	5.303,25	4.405,54
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	1.798,31	0,00	1.798,31
INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	2.335,71	0,00	2.335,71
RIMBORSO COMUNE DI CARCARE e ALTARE SPESE SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA MUNICIPALE	21.117,98	21.117,98	0,00
PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	5.133,79	3.329,55	1.804,24
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	10.000,00	0,00	10.000,00
RIMBORSI DA SOCIETA' SPORTIVE	522,49	522,49	0,00
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	20.000,00	0,00	20.000,00
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2.071,33	506,26	1.565,07

Sono da segnalare criticità sullo stanziamento degli introiti e rimborsi diversi per il quale si ritiene necessario indicare una riduzione da adottarsi in sede di riequilibrio.

Il canone del biodigestore deve essere liquidato e non vi sono residui da riscuotere.

Sulle altre voci non vi è nulla da segnalare.

Per quanto riguarda i residui si segnala la somma di Euro 40.00,00 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 se non in ordine allo stanziamento degli oneri di urbanizzazione.

Infatti, i proventi delle concessioni edilizie hanno una percentuale di riscosso del 45,16% che è data da incassi per Euro 135.049,08 a fronte di uno stanziato di Euro 300.000,00.

Si ritiene necessario prevedere una riduzione dello stanziamento in sede di assestamento per gli equilibri di bilancio.

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 evidenzia sospesi solo in ordine a trasferimenti certi e da liquidare a seguito esecuzione dei lavori.

### 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 2020 /2022 si è operato come segue.

#### FONDO CREDITI PER LA GESTIONE RESIDUI.

Alla data di chiusura dell'esercizio 2019 i crediti ancora esigibili ammontavano ad Euro 3.298.088,39, di cui Euro 2.322.134,87 per parte di spesa corrente, di cui Euro 975.650,20 per parte di spesa capitale.

A fronte di tale esposizione il Comune ha accantonato sull'avanzo di amministrazione la somma di Euro 562.704,11.

Alla data della presente relazione sono stati riscossi residui esercizio 2019 e pregressi per Euro 965.331,16 di cui Euro 962.962,04 per la parte di spesa corrente ed Euro 2.114,12 per la parte di spesa capitale. Ne deriva la permanenza di residui non riscossi per Euro 2.332.757,23.

### ANALISI DELLE VOCI DI SPESA GESTIONE COMPETENZA E RESIDUI PER MISSIONI

La situazione della gestione dei titoli della spesa in conto competenza 2020 è la seguente:

tit	Descrizione	20.770.061,31	14.274.938,19	4.864.202,58
		<b>stanziato assestato</b>	<b>impegni competenza</b>	<b>pagamento competenza</b>
1	Spese correnti	12.218.558,56	9.378.821,29	3.858.300,72
2	Spese in conto capitale	3.986.858,11	3.462.678,46	259.900,76
4	Rimborso di prestiti	779.644,64	423.281,40	255.790,64
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.785.000,00	1.010.157,04	490.210,46

Non vi sono situazioni di criticità da rilevare. Gli impegni della spesa corrente sono nel margine previsto per il periodo. 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).

Il titolo 2 della spesa ha impegni su buona parte degli interventi per cui si ritiene che le opere programmate siano in fase di realizzazione. Il dato del pagamento della spesa in conto capitale è legato allo stato di avanzamento dei singoli lavori.

La situazione della gestione dei titoli della spesa in conto residui alla data del 7/07/2020 richiede il dettaglio per ciascun capitolo sui cui sono presenti residui limitatamente ai titoli 1 e 2.

La situazione è la seguente:

anno	capitolo	descrizione	tit	residuo	pagato	da pagare
				1.894.656,15	904.159,81	990.496,34

2019	12011.03.12011025	Contratti di servizio pubblico - servizi asilo nido	1	14.328,00	14.328,00	0,00
2019	05021.03.14070805	Utenze e canoni - palazzo scarampi	1	2.421,00	2.421,00	0,00
2019	01061.03.11031012	licenze software ufficio tecnico	1	1.950,00	1.950,00	0,00
2019	05021.03.05021153	Altri beni di consumo - biblioteca servizio pulizia	1	6.199,93	6.093,79	106,14
2019	05021.03.14070810	Affidamento servizio gestione biblioteca	1	16.487,66	16.487,66	0,00
2019	12041.03.12041434	Manutenzione ordinaria e riparazioni autovetture	1	207,40	207,40	0,00
2019	12041.03.12041030	Altri beni di consumo - acquisto beni ats	1	1.830,00	1.830,00	0,00
2018	12051.04.12051017	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali -asl per cairo salute	1	8.398,00	0,00	8.398,00
2017	01061.03.01061233	Altri servizi - ufficio tecnico	1	818,22	0,00	818,22
2019	12091.03.99017313	affidamento servizio esterno gestione strutture e servizi cimiteriali	1	9.006,73	9.006,73	0,00
2019	12091.03.12091183	Utenze e canoni - cimitero	1	1.415,30	1.415,30	0,00
2019	05021.03.05021187	Utenze e canoni - palazzo di città	1	7.304,15	7.304,15	0,00
2019	01051.03.01051181	Utenze e canoni - fognature	1	805,03	805,03	0,00
2019	12051.04.12051017	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali -asl per cairo salute	1	11.088,00	0,00	11.088,00
2019	10051.03.10801020	adeguamento parcometri pagamento elettronico	1	20.000,00	20.000,00	0,00
2019	01021.03.01021057	Altri beni di consumo - acquisto beni - ufficio urp	1	1.116,30	1.116,30	0,00
2019	12092.02.26060502	lavori ampliamento cimitero capoluogo - IV lotto	2	5.038,33	0,00	5.038,33
2019	04022.02.20423005	adeguamento norme prevenzione incendi e sicurezza Scuola Primaria Capoluogo G Mazzini contributo regionale utilizzo	2	225,00	225,00	0,00
2019	01051.03.17011203	Gestione Prato delle Ferrere - Utilizzo sponsorizzazione	1	732,00	732,00	0,00
2019	04071.04.04071019	Altri trasferimenti a famiglie - fornitura libri scolastici	1	7.131,45	21,99	7.109,46
2018	01061.03.11031012	licenze software ufficio tecnico	1	700,00	700,00	0,00
2019	04061.03.04061199	Contratti di servizio pubblico - mensa scolastica	1	19.677,59	19.677,59	0,00
2019	03011.03.03011256	Manutenzione ordinaria e riparazioni - codice della strada servizi PM	1	1.220,00	1.220,00	0,00
2019	01051.03.05011092	Utenze e canoni - illuminazione pubblica	1	34.980,24	34.980,24	0,00
2019	09041.04.09041091	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - consorzio fontanazzo	1	2.500,00	2.500,00	0,00

2019	12051.03.12051026	Contratti di servizio pubblico - rette istituti	1	18.408,14	18.408,14	0,00
2019	011111.02.01111197	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	1	470,58	470,58	0,00
2019	01011.03.01011146	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione - rimborso spese amministratori	1	178,91	0,00	178,91
2019	01052.02.29101005	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - manutenzione patrimonio - fondo IMU/TASI	2	9.252,21	9.252,21	0,00
2019	03011.03.03011263	Altri beni di consumo - codice della strada beni PM	1	3.630,20	3.226,94	403,26
2019	14021.04.14021077	Trasferimenti correnti a altre imprese - interventi sostegno commercio	1	2.000,00	2.000,00	0,00
2019	04011.03.04011161	Utenze e canoni -scuole materne	1	8.701,61	8.701,61	0,00
2019	06011.03.06011103	Utenze e canoni -palazzetto sport	1	9.018,93	9.018,93	0,00
2019	01021.03.01021054	Servizi informatici e di telecomunicazioni - software	1	1.284,11	1.229,52	54,59
2019	10052.02.28101014	utenze e canoni - manutenzione impianti illuminazione pubblica	2	3.649,89	3.649,89	0,00
2019	01061.03.01061001	Manutenzione ordinaria e riparazioni - manutenzione automezzi ufficio tecnico	1	2.766,33	2.221,07	545,26
2019	05021.04.05021052	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - contributi per manifestazioni	1	220,00	220,00	0,00
2018	01051.03.01051241	Altri beni di consumo - manutenzione patrimonio	1	134,20	0,00	134,20
2019	10052.02.28101005	lavori rampa villa sanguinetti	2	607,03	0,00	607,03
2019	01071.03.01071074	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione - rimborso spese componenti commissione elettorale	1	106,51	106,51	0,00
2019	06012.02.26131423	manutenzione palazzetto dello sport utilizzo finanziamento CONI	2	98.866,82	0,00	98.866,82
2019	01051.03.01051101	Utenze e canoni -patrimonio	1	4.760,82	4.760,82	0,00
2019	10052.02.28101019	Compartecipazione Comune lavori Piazza della Vittoria - utilizzo contributo regione Liguria FSR	2	3.696,85	861,70	2.835,15
2018	011111.03.11070511	Incarico RPD privacy	1	1.441,76	0,00	1.441,76
2019	12041.03.12041432	Contratti di servizio pubblico - assistenza minori	1	4.480,62	4.480,62	0,00
2019	01021.03.01021201	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - acquisto beni	1	450,18	450,18	0,00

2019	12041.04.12041041	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - ats comunali	1	18.234,62	0,00	18.234,62
2017	12041.04.12041041	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - ats comunali	1	3.702,70	0,00	3.702,70
2019	08012.05.29030507	restituzione oneri urbanizzazione	2	10.120,30	10.120,30	0,00
2019	01061.03.01061186	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - magazzino servizio di pulizia	1	496,98	496,98	0,00
2019	01111.03.01111200	Prestazioni professionali e specialistiche - patrocinio legale	1	29.375,27	29.375,27	0,00
2017	10052.02.10052294	Beni immobili - viabilità	2	1.063,08	0,00	1.063,08
2018	09021.03.18020301	Affidamento servizio per CEA	1	16.000,00	0,00	16.000,00
2019	06011.03.06011192	Contratti di servizio pubblico - impianti sportivi spese corrispettivi gestione impianti	1	53.562,27	53.562,24	0,03
2015	12041.04.16153301	TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER DISTRETTO SOCIO SANITARIO 6 BORMIDE - DS	1	2.249,52	0,00	2.249,52
2019	05021.03.05021061	Altri beni di consumo - acquisto libri beni biblioteca	1	793,14	793,14	0,00
2019	11011.03.11011271	Altri beni di consumo - protezione civile	1	1.464,21	1.432,61	31,60
2019	01011.03.01011003	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione - nucleo valutazione	1	2.900,00	2.900,00	0,00
2019	01011.03.01011009	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione - indennità commissioni comunali	1	2.295,96	1.010,46	1.285,50
2019	10052.02.10052294	Beni immobili - viabilità	2	116.406,40	46.857,92	69.548,48
2018	01061.03.01061237	Altri beni di consumo - magazzino	1	1.756,80	0,00	1.756,80
2019	01061.03.01061233	Altri servizi - ufficio tecnico	1	4.308,96	3.817,05	491,91
2019	01101.01.01101147	Altre spese per il personale - rimborso spese trasferta	1	45,40	45,40	0,00
2019	01101.01.01101145	Altre spese per il personale - buoni pasto	1	65,75	65,75	0,00
2019	01051.03.01051172	Utenze e canoni - parchi e giardini	1	2.730,85	2.730,85	0,00
2019	10052.02.10052001	Beni immobili - parcheggi fraz Bragno da contributo Regione	2	133,60	0,00	133,60
2019	01052.02.01052296	Beni immobili - edifici OU	2	26.362,88	23.824,76	2.538,12
2018	04071.03.04071001	Contratti di servizio pubblico - interventi integrazione alunni disabili - regione	1	4.595,78	0,00	4.595,78

2019	03011.09.03011265	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente - codice della strada PM	1	68,40	68,40	0,00
2017	01041.03.01041283	Aggi di riscossione - aggio duomo TARSU	1	7.846,87	0,00	7.846,87
2019	05021.03.14070802	servizi per l'attività bibliotecaria	1	700,00	700,00	0,00
2019	05021.03.05021053	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - utilizzo teatro	1	2.444,88	2.444,88	0,00
2017	10051.03.10051250	Manutenzione ordinaria e riparazioni - servizio sgombero neve	1	1.098,00	1.098,00	0,00
2019	01021.03.01021149	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - segreteria sindaco	1	305,00	305,00	0,00
2019	09021.03.09021001	Utenze e canoni - servizi a tutela ambiente	1	142,24	142,24	0,00
2019	03011.03.03011258	Servizi informatici e di telecomunicazioni - codice della strada PM	1	390,42	35,64	354,78
2019	03011.03.03011219	Utenze e canoni - utilizzo sanzioni codice strada utenze	1	3.081,49	3.081,49	0,00
2019	01101.01.01101001	Retribuzioni in denaro - fondo straordinario al personale	1	3.005,38	3.005,38	0,00
2019	03011.03.03011006	Altri servizi - spese notifica atti Polizia Municipale	1	73,17	72,73	0,44
2018	12041.03.16151933	progetto HCP Home Care Premium	1	10.196,35	1.193,77	9.002,58
2018	01051.03.05011092	Utenze e canoni - illuminazione pubblica	1	0,02	0,00	0,02
2016	10052.02.10052298	Beni immobili - viabilità contributo la filippa	2	1.317,60	0,00	1.317,60
2018	08011.03.08011008	Consulenze -incarichi per redazione PUC	1	59.047,42	0,00	59.047,42
2018	06011.03.06011192	Contratti di servizio pubblico - impianti sportivi spese corrispettivi gestione impianti	1	156,87	156,87	0,00
2019	05021.03.14070804	spese per manifestazioni	1	7.000,00	7.000,00	0,00
2019	01111.03.01111171	Servizi finanziari - tesoreria	1	1.628,50	1.628,50	0,00
2018	09031.03.09031083	Contratti di servizio pubblico - nettezza urbana	1	18.499,20	0,00	18.499,20
2019	12071.03.12071157	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - servizi sociali	1	3.035,47	3.035,47	0,00
2019	01052.02.29101003	Altri beni di consumo - manutenzione patrimonio - fondo IMU/TASI	2	4.609,80	4.609,80	0,00
2019	01051.03.01051182	Utenze e canoni - canile municipale	1	668,72	668,72	0,00
2019	01061.03.01061185	Utenze e canoni - magazzino	1	1.258,85	1.258,85	0,00
2019	01101.03.01101225	Altri servizi - responsabile sicurezza	1	5.907,85	5.907,85	0,00

2019	01021.03.01021168	Utilizzo di beni di terzi - servizi generali affitti locali	1	130,53	130,53	0,00
2019	01101.01.01101096	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente -fondo decentrato personale	1	866,10	866,10	0,00
2019	10051.03.10051248	Contratti di servizio pubblico - sgombero neve	1	16.637,23	11.028,94	5.608,29
2019	01061.03.01061237	Altri beni di consumo - magazzino	1	8.767,33	6.585,97	2.181,36
2019	01051.03.17011202	Utilizzo trasferimento provincia di Savona per lavori manutenzione Parco Adelasia	1	2.440,00	0,00	2.440,00
2017	01061.03.01061237	Altri beni di consumo - magazzino	1	2.383,40	0,00	2.383,40
2016	01061.03.01061290	Altri beni di consumo - ufficio tecnico	1	1.288,00	0,00	1.288,00
2019	12011.03.12011046	Contratti di servizio pubblico - centro buglio quota comune	1	2.952,60	2.952,60	0,00
2019	08011.03.08011008	Consulenze -incarichi per redazione PUC	1	18.302,73	0,00	18.302,73
2019	06011.03.06011164	Utilizzo di beni di terzi - affitto impianti sportivi	1	1.755,96	1.755,96	0,00
2019	10052.02.28101016	INTERVENTI FINANZIARI DA TRASFERIMENTO STATALE FINANZIARIA	2	3.164,65	0,00	3.164,65
2018	04071.04.04071024	Altri trasferimenti a famiglie - utilizzo contributo regione per libri di testo alunni secondaria	1	14.244,50	0,00	14.244,50
2019	12051.04.12051027	Interventi previdenziali - integrazioni rette	1	13.738,58	13.738,58	0,00
2017	12022.05.99017352	utilizzo trasferimento associazione Raggio di Sole - Rampa Villa Sanguinetti	2	5.690,44	1.015,04	4.675,40
2019	01111.03.11022820	SPESE FUNZIONAMENTO SERVIZI AFFARI GENERALI	1	3.404,50	3.404,50	0,00
2019	06011.03.06011159	Contratti di servizio pubblico - piscina comunale	1	18.300,00	18.300,00	0,00
2016	14021.03.14021002	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - MANIFESTAZIONE FORMAGGIO	1	793,00	0,00	793,00
2019	05021.03.14070808	partecipazione "Premio Panseri"	1	5.000,00	0,00	5.000,00
2019	04021.03.04021104	Utenze e canoni - scuole medie	1	10.310,21	10.310,21	0,00
2018	12041.04.12041041	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - ats comunali	1	14.634,22	0,00	14.634,22
2019	12081.04.12081152	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private - croce bianca	1	8.000,00	8.000,00	0,00
2019	04071.03.04071021	Contratti di servizio pubblico - assistenza scolastica regione	1	2.029,16	2.029,16	0,00

2018	12092.02.26060501	progettazione ampliamento cimitero rocchetta - Il stralcio	2	225,00	0,00	225,00
2019	09031.03.09031084	Servizi amministrativi - nettezza urbana	1	146,40	146,40	0,00
2018	09022.02.09022300	Beni immobili - contributo bim	2	2.275,56	0,00	2.275,56
2019	12021.03.12021016	Contratti di servizio pubblico - trasporto disabili provincia savona	1	1.363,60	762,30	601,30
2019	04061.03.04061196	Contratti di servizio pubblico - scuolabus	1	15.781,94	15.781,94	0,00
2019	10052.02.10052008	fornitura barriere stradali lavori Montecavaglione - collegata entrata vendita immobili	2	292,99	0,00	292,99
2019	01021.03.01021059	Altri beni di consumo - acquisto beni informatici	1	2.046,23	2.046,23	0,00
2019	01041.04.01041281	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - 5% tari Provincia	1	81.353,59	47.775,52	33.578,07
2019	01101.01.01101095	Retribuzioni in denaro - fondo decentrato personale	1	3.638,06	3.638,06	0,00
2019	03011.03.03011218	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - sanzioni codice strada - servizio di pulizia	1	2.982,00	2.982,00	0,00
2018	09022.02.09022301	Beni immobili - pulizia alvei rii	2	3.545,48	0,00	3.545,48
2018	01052.02.01052296	Beni immobili - edifici OU	2	1.415,20	0,00	1.415,20
2019	01071.03.11040500	sostituzione programma informatico anagrafe e stato civile	1	29.646,00	29.646,00	0,00
2019	12041.04.12041043	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - spese d'ambito servizi distrettuali	1	12.901,50	525,00	12.376,50
2019	01111.03.01111173	Utenze e canoni - servizi generali - economato	1	2.881,84	2.881,84	0,00
2019	01111.03.01111165	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta -pubbliche relazioni	1	509,98	509,98	0,00
2019	05021.03.05021051	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - manifestazioni	1	1.681,88	1.389,88	292,00
2016	12022.02.12022002	Lavori manutenzione straordinaria ed adeguamento normativo villa sanguinetti - collegata entrata vendita immobili	2	746,00	0,00	746,00
2019	09011.03.00000001	utilizzo contributo regione Liguria interventi manutenzione ordinaria difesa del suolo	1	19.753,96	18.062,53	1.691,43
2019	12071.03.12071156	Utenze e canoni - servizi sociali	1	6.015,74	6.015,74	0,00
2019	12011.04.12011014	Altri trasferimenti a famiglie - affidi famigliari	1	6.768,58	6.768,58	0,00

2019	05021.03.14070806	Utilizzo trasferimenti correnti LA FILIPPA manifestazioni	1	1.240,00	0,00	1.240,00
2019	11011.03.11011203	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - protezione civile servizio di pulizia	1	994,00	994,00	0,00
2019	09031.03.09031083	Contratti di servizio pubblico - nettezza urbana	1	536.903,51	143.420,69	393.482,82
2019	12041.03.12041433	Contratti di servizio pubblico - trasporto disabili	1	778,16	778,16	0,00
2019	03011.03.03011264	Giornali, riviste e pubblicazioni - codice della strada PM	1	250,00	250,00	0,00
2018	12041.03.16151934	progetto SIA POn Inclusione sociale	1	16.974,01	9.599,79	7.374,22
2019	04022.02.20423007	utilizzo contributo statale legge 160/2019 - interventi efficientamento energetico	2	30,00	30,00	0,00
2018	11011.03.11011276	canoni CIO/AIB	1	570,00	570,00	0,00
2018	09031.03.16090101	rifiuti urbani - concorso spesa mantenimento viabilità discarica boscaccio	1	5.807,38	0,00	5.807,38
2018	12071.03.12071038	Servizi amministrativi - personale distretto	1	7.011,50	0,00	7.011,50
2019	01011.03.01011005	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione - indennità di presenza amministratori	1	2.506,10	2.506,10	0,00
2019	11011.03.11011275	Altri beni di consumo - Cio/AIB	1	1.524,28	1.524,28	0,00
2019	10051.03.10051249	Altri beni di consumo - sgombero neve	1	3.330,60	3.330,60	0,00
2019	01062.02.29060502	Manutenzione ordinaria e riparazioni - ufficio tecnico - fondo IMU/TASI	2	1.805,60	1.805,60	0,00
2019	04021.03.04021160	Utenze e canoni -scuole elementari	1	4.364,46	4.364,46	0,00
2019	05021.03.14070807	manifestazione Premio Panseri trasferimento De Mari	1	1.526,88	0,00	1.526,88
2019	10051.03.17011104	manutenzione ordinaria viabilità	1	44.530,00	18.646,04	25.883,96
2018	10051.03.10051248	Contratti di servizio pubblico - sgombero neve	1	788,12	788,12	0,00
2019	01061.01.01061002	Retribuzioni in denaro - fondo decentrato ufficio tecnico	1	2.293,07	2.293,07	0,00
2019	03011.01.03011003	Retribuzioni in denaro - fondo decentrato polizia municipale	1	3.802,05	3.802,05	0,00
2017	08011.03.08011008	Consulenze -incarichi per redazione PUC	1	22.545,90	0,00	22.545,90
2017	05021.03.05021245	Prestazioni professionali e specialistiche - museo pellicola De Mari	1	732,00	0,00	732,00
2018	04071.04.04071019	Altri trasferimenti a famiglie - fornitura libri scolastici	1	7.534,78	0,00	7.534,78

2017	10052.02.10052005	Beni immobili -manutenzione straordinaria strade comunali - collegata entrata vendita immobili	2	1.229,06	0,00	1.229,06
2019	09031.03.16090101	rifiuti urbani - concorso spesa mantenimento viabilità discarica boscaccio	1	5.807,38	0,00	5.807,38
2019	12041.03.16151935	progetto rete di contrasto alla violenza di genere	1	21.489,43	21.054,37	435,06
2018	12021.03.12021016	Contratti di servizio pubblico - trasporto disabili provincia savona	1	660,00	0,00	660,00
2019	09021.03.09021085	Contratti di servizio pubblico - randagismo	1	488,91	488,91	0,00
2019	05021.03.05021198	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - iniziative culturali	1	1.567,30	1.000,00	567,30
2019	01021.03.99017313	Utilizzo di beni di terzi - noleggio computers stampanti	1	1.176,91	1.176,91	0,00
2019	01021.03.01021058	Servizi informatici e di telecomunicazioni - struttura informatica	1	4.129,10	2.299,10	1.830,00
2019	01021.03.99017316	Altri beni di consumo - servizi generali spese postali	1	308,71	0,00	308,71
2019	01021.03.01021004	Giornali, riviste e pubblicazioni	1	249,00	0,00	249,00
2019	11011.03.11011270	Altri servizi - protezione civile	1	208,31	37,52	170,79
2019	06011.03.06011163	Utenze e canoni - impianti sportivi	1	16.049,60	15.162,78	886,82
2019	03011.03.03011234	Manutenzione ordinaria e riparazioni - polizia municipale	1	455,90	455,90	0,00
2018	09021.03.09021080	Manutenzione ordinaria e riparazioni interventi tutela dell'ambiente	1	519,12	0,00	519,12
2019	12092.02.26060100	Lavori cimiteri - finanziamento fondo IMU/TASI	2	2.537,60	2.537,60	0,00
2019	01111.03.01111176	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - economato servizi pulizia	1	9.366,89	9.366,89	0,00
2019	12091.03.12091001	Utilizzo di beni di terzi - sala autoptica comune di Savona	1	915,00	915,00	0,00
2019	01052.05.99017504	Utilizzo trasferimento provincia di Savona per lavori Parco Adelasia	2	10.000,00	0,00	10.000,00
2019	09021.03.18020302	incarico professionale finanziamento Valbormida outdoor	1	7.612,80	0,00	7.612,80
2019	05021.03.05021188	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - palazzo di città servizio di pulizia	1	4.179,14	4.179,14	0,00
2019	12021.03.11203001	UTILIZZO CONTRIBUTO ASL2 PROG. DISAGIO PSICHICO	1	5.400,00	5.400,00	0,00

2019	01071.04.01071009	trasferimento a Prefettura carte identità elettroniche	1	805,92	805,92	0,00
------	-------------------	---	---	--------	--------	------

I Residui passivi ancora da corrispondere sono così suddivisi per anno

2019 – Euro 754.982,87

2018 – Euro 184.122,72

2017 e pregressi – Euro 51.390,75

Nel consuntivo 2019, 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 7/7/2020 ha disponibilità di Euro 56.585,34 a fronte dello stanziamento iniziale di Euro 70.379,56.

Altre criticità, costituite dall'imputazione di maggiori spese o l'inserimento di nuove previsioni, devono essere risolte con la 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 6.184.674,99
Totale incassi gestione competenza e Residui	- Euro 5.891.014,42
Totale pagamenti gestione competenza e Residui	- Euro 5.825.833,86
<b>Differenziale</b>	<b>- Euro 6.249.855,55</b>

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

#### **CONCLUSIONI**

##### **Per gli equilibri del bilancio necessita:**

Mantenere lo stanziamento del FCDE relativo all'accantonamento sui residui attivi 2019 e pregressi stante la presenza delle difficoltà nell'incasso della tassa rifiuti.

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

f.to

Il Responsabile Servizio Finanziario  
Andrea Marengo