

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE
(*Provincia di Savona*)
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
LUGLIO 2021

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 2022 e 2023.

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 nell'anno 2020 e quelli registrati nell'anno 2021 (periodo 1 gennaio - 30 giugno).

Viene considerato anche l'anno 2019 in quanto l'anno 2020 è stato interessato dall'evento straordinario della pandemia Covid 19.

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 2021 e sulla base della comparazione dei dati 1 semestre 2019 / 1 semestre 2020. La comparazione dei dati relativi ai semestri delle tre annualità deve tenere conto degli effetti della pandemia COVID 19.

Il raffronto si riferisce al dato di quanto riscosso.

Si allega il seguente prospetto relativo all'incassato del 1 semestre 2019, 1 semestre 2020 e 1 semestre 2021 relativamente al Titolo 1 Entrate Tributarie; al titolo 3 Entrate Extra Tributarie, 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 comunicazione di altri soggetti e/o pubbliche amministrazioni e come tali hanno certezza nella loro prospettiva di realizzazione.

COMPARAZIONE PRIMO SEMESTRE ANNI 2019, 2020 e 2021

			1 semestre 2019	1 semestre 2020	1 semestre 2021	scost % 2019/2021	scost % 2020/2021
			3.874.796,12	3.159.474,28	2.874.937,90	(25,80)	(9,01)
capitolo	descrizione	TIT	incassato	incassato	incassato		
10101.76.01010401	TASI	1	173.295,75	0,00	0	-	
10101.06.01010501	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - IMU	1	1.706.836,74	1.572.377,72	1.184.630,55	(30,59)	(24,66)
10101.16.01020600	ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	1	458.703,30	440.341,03	454.467,17	(0,92)	3,21
10101.99.00000001	Tributi comunali con incasso erroneo	1	9.563,00				
10301.01.01010301	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1	444.879,03	436.912,33	460.859,72	3,59	5,48
10101.53.01030100	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	1	6.705,15	4.747,70	0	(100,00)	(100,00)
10101.53.01010200	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	1	89.097,76	80.594,12	0	(100,00)	(100,00)
10101.06.01010502	IMU - recupero attività accertativa	1	117.270,65	50.378,30	47.267,02	(59,69)	(6,18)
10101.76.01010402	TASI - ATTIVITA' ACCERTATIVA	1	2.680,76	3.059,16		(100,00)	(100,00)
30100.02.03010110	PROVENTI PARCHEGGI	3	92.867,55	38.728,80	85.688,86	(7,73)	121,25
30500.02.03052003	RIMBORSO DA PRIVATI PER PRATICHE EDILIZIE	3	0,00	0,00	6.406,40	100,00	100,00
30100.03.03020200	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	3	7.654,10	7.270,35	7.100,50	(7,23)	(2,34)
30500.02.03050031	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	3	205,39	0,00	0	(100,00)	-
30200.02.03010800	PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	3	12.473,22	12.360,97	14.346,30	15,02	16,06
30500.02.03052001	RIMBORSO COMUNE DI CARCARE e ALTARE SPESE SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA MUNICIPALE	3	0,00	9.689,92	0	-	(100,00)
30100.03.03020500	PROVENTI E RENDITE PATRIMONIALI DIVERSE	3	0,00	0,00	1.222,00	100,00	100,00
30100.03.03053003	canone unico patrimoniale	3	0,00	0,00	19.109,51	100,00	100,00

30300.03.03030100	INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE DI CASSA	3	0,00	4,77	3,13	100,00	(34,38)
30100.03.03050010	CANONE PRESTAZIONE DI SERVIZI	3	73.382,45	76.896,82	70.130,18	(4,43)	(8,80)
30500.99.03050300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3	7.983,83	8.810,30	7.431,03	(6,92)	(15,66)
30100.02.03010100	DIRITTI DI SEGRETERIA	3	23.793,62	15.643,03	34.963,24	46,94	123,51
30100.02.03011200	PROVENTI DEL SERVIZIO ASILO NIDO	3	41.021,35	15.249,00	33.616,39	(18,05)	120,45
30100.03.03050220	CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA	3	0,00	14.468,69	0	-	(100,00)
30200.02.03010600	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI	3	1.410,49	1.788,22	5.670,94	302,05	217,13
30100.02.30102001	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI - DA PRIVATI	3	8.330,00	15.078,00	10.500,00	26,05	(30,36)
30100.02.03011250	PROVENTI RETTE VILLA SANGUINETTI - DS	3	300,00	250,00	300,00	-	20,00
30100.03.03020400	SOVRACANONI CONCESSIONE GRANDI DERIVAZIONI DI ACQUE	3	1.331,86	1.350,96	1.350,96	1,43	-
30100.02.30102005	Introiti biglietteria Museo della fotografia	3	787,00	169,00	201,00	(74,46)	18,93
30200.02.03050261	INTROITO SANZIONI AMBIENTALI	3	953,40	1.117,00	1.453,34	52,44	30,11
30100.02.03011000	PROVENTI DEI SERVIZI DI REFEZIONE SCOLASTICA	3	70.011,50	25.867,00	74.763,50	6,79	189,03
30500.02.03053000	RIMBORSO PER SALA OPERATIVA CIO /AIB	3	0,00	3.216,25	3.204,00	100,00	(0,38)
30100.03.03020100	FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	3	21.690,13	21.556,68	21.246,69	(2,04)	(1,44)
30500.02.03050306	RISCOSSIONE CREDITI IVA	3	65.091,88	56.399,62	59.277,08	(8,93)	5,10
30100.02.30102004	proventi derivanti dal rilascio carte di identità - quota Prefettura	3	12.514,39	6.212,13	12.719,59	1,64	104,75
30500.99.35009906	sponsorizzazione La Filippa srl Prato delle Ferrere	3	1.281,00	2.196,00	915,00	(28,57)	(58,33)
30500.99.35009908	fondo art 113 Dlgs 50/2016 - personale	3		446,19	0	-	(100,00)
30100.02.30102002	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	3	1.269,69	3.409,00	2.271,15	78,87	(33,38)
30100.02.03010900	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	3	61.017,27	45.441,78	56.776,90	(6,95)	24,94
30100.02.03011500	PROVENTI DELLA BIBLIOTECA CIVICA	3	2.665,00	1.280,00	0	(100,00)	(100,00)
30100.03.03050030	PROVENTI DA CONVENZIONE PER ARREDO URBANO	3	150,00	0,00	0	(100,00)	-
30100.02.03010031	PROVENTI DA PESA PUBBLICA	3	843,80	380,10	1.206,40	42,97	217,39
30100.02.03010040	PROVENTI DA UTILIZZO SPAZI PALAZZO DI CITTA'	3	6.400,00	2.320,00	0	(100,00)	(100,00)
30100.03.03011900	CANONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	3	76.854,17	48.414,26	0	(100,00)	(100,00)
40100.02.04050200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE FINANZIAMENTO SPESA CAPITALE	4	273.480,89	135.049,08	195.839,35	(28,39)	45,01

Tra il primo semestre 2019 e il primo semestre 2021 si manifesta uno scostamento percentuale negativo del 25,80% che equivale ad Euro 999.858,22.

Tra il primo semestre 2020 e il primo semestre 2021 si manifesta uno scostamento percentuale negativo del 9,01% che equivale ad Euro 284.536,38.

La situazione negativa si riferisce all'Imu che ha registrato quali primi dati del semestre un minore incasso. E' tuttavia vero che nell'anno 2020 le previsioni IMU si sono realizzate nella loro interezza e l'incassato 2020 è stato di Euro 3.931.857,78. Si ritiene quindi che il dato del primo semestre 2021 possa rettificarsi in sede di saldo primo acconto 2021 e saldo definitivo dicembre 2021.

Nell'anno 2020 il risultato di amministrazione è stato positivo in conseguenza dei trasferimenti compensativi inviati

Il canone unico patrimoniale per l'anno 2021 ha sostituito le entrate della pubblicità, della tosap e delle affissioni. Il canone unico risente delle esenzioni Covid in tema di occupazioni suolo pubblico e dell'incertezza nell'applicazione del canone in ordine alla pubblicità che in questo primo anno di applicazione ha avuto ritardi in ordine all'invio delle richieste di pagamento.

Per le affissioni vi è una contrazione del volume derivante dagli effetti Covid.

Il dato relativo al canone unico deve essere tenuto in attenzione e dovrà essere considerato anche in ordine all'applicazione delle risorse assegnate ai comuni dai trasferimenti ministeriali per l'emergenza Covid 19.

ANALISI DELLE SINGOLE VOCI

I dati sono rilevati alla data del 2/07/2021

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

Per quanto riguarda la competenza la situazione è la seguente:

	7.488.955,63	1.865.117,22	1.686.364,74
descrizione	stanziato	accertato	riscosso
TASI - ATTIVITA' ACCERTATIVA	0,00	0,00	0,00
TASI	0,00	0,00	0,00
TARES 5% QUOTA PROVINCIA	0,00	0,00	0,00
IMU - recupero attività accertativa	130.000,00	58.000,00	47.267,02
TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2.028.955,63	0,00	0,00
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - IMU	3.960.000,00	1.307.117,22	1.184.630,55
ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	1.370.000,00	500.000,00	454.467,17
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda i residui la situazione è la seguente:

			2.120.101,78	868.146,32	1.251.955,46
anno	capitolo	descrizione	residuo	riscosso	da riscuotere
2016	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	13.333,87	7.921,90	5.411,97
2017	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	297.674,92	7.916,00	289.758,92
2020	10301.01.01010301	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	26.479,54	26.479,54	0,00
2019	10101.51.01020411	TARES 5% QUOTA PROVINCIA	11.115,17	146,09	10.969,08
2020	10101.06.01010502	IMU - recupero attività accertativa	43.408,07	43.408,07	0,00
2018	10101.51.01020411	TARES 5% QUOTA PROVINCIA	2.635,03	0,00	2.635,03
2020	10101.16.01020600	ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	911,91	911,91	0,00
2019	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	323.414,74	2.775,74	320.639,00
2020	10101.76.01010402	TASI - ATTIVITA' ACCERTATIVA	3.983,84	3.983,84	0,00
2020	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	936.074,23	556.616,69	379.457,54
2020	10101.06.01010501	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - IMU	176.150,70	172.216,22	3.934,48
2018	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	282.823,76	43.674,32	239.149,44
2020	10101.53.01030100	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2.096,00	2.096,00	0,00

IMPOSTA MUNICIPALE UNICA – IMU

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

Per l'anno 2021 non vi sono stati differimenti nei termini di versamento ma sono previste da parte agevolazioni o esenzione a seguito pandemia Covid come da disposizioni di cui al decreto "Sostegni" e al decreto "Sostegni – bis" per i quali sono previste esenzioni per i titolari di partita IVA beneficiari dei contributi a fondo perduto, per gli immobili in cui i soggetti passivi esercitano le attività di cui sono anche gestori. Ai Comuni dovranno essere trasferite dal Governo centrale trasferimenti compensativi.

L'incasso dell'imposta relativo alla prima rata di giugno è stato di Euro 1.184.630,55 su uno stanziato di Euro 3.960.000,00.

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 2021, deriva un potenziale di incasso di Euro 4.855.427,00 come da seguente prospetto:

Prospetto dovuto-versato IMU: 2021

DESCRIZIONE	TOTALE		
	Dovuto	Versato	Differenza
Abitazione principale	1.227,00	1.227,00	
Fabbricati rurali	43,00	43,00	
Terreni			
Aree	241.027,00	241.027,00	
Altri fabbricati – comune	3.728.129,00	3.728.129,00	
Altri fabbricati – stato			
Fabb. D – comune	885.001,00	885.001,00	
Fabb. D – stato	2.240.972,00	2.240.972,00	
Beni merce			
Detrazione	12.709,89	12.709,89	
Totale comunale	4.855.427,00	1.996.800,17	2.858.626,83
Totale statale	2.240.972,00	877.481,62	1.363.490,38
TOTALI	7.096.399,00	2.874.281,79	4.222.117,21

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 2020, aggiornato alla data odierna, si manifesta:

Stanziato IMU 2020 Euro 3.711.857,78

Accertato IMU 2020 Euro 3.731.857,78

Residui 2020 e pregressi IMU al 2 luglio 2021 Euro 3.934,48

RECUPERO ATTIVITA' ACCERTATIVA IMU

Per quanto riguarda il recupero attività accertativa IMU stanziato nell'anno 2021 pari ad Euro 130.000,00 sono ad oggi stati introitati Euro 47.267,02. La somma prevista nel 2021 riguarda accertamenti per anni di imposta pregressi e nel detto valore non compare la quota di evasione 2021 da accertarsi. I residui iniziali sono stati interamente incassati.

ADDIZIONALE IRPEF

L'incasso dell'imposta relativo primi 5 mesi dell'anno (al luglio si registrano gli incassi ordinari del sino al mese di maggio mentre non vi sono ancora le riscossioni dalle dichiarazioni fiscali) è stato di Euro 454.467,17 su uno stanziato di Euro 1.370.000,00.

La proiezione dei primi mesi (con esclusione delle dichiarazioni fiscali annuali) danno dimostrazione di un possibilità di realizzo di Euro 1.090.721,21.

Non vi è possibilità di stimare l'introito delle dichiarazioni fiscali.

Nell'anno 2020 l'accertato è stato di Euro 1.184.947,08.

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.

La somma iniziale a residuo di Euro 911,91 è stata interamente incassata.

La voce di entrata deve quindi essere monitorata ma non richiede interventi correttivi.

TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI

Si è provveduto ad inserire a bilancio quando indicato nel piano finanziario 2021 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 2021.

Le agevolazioni COVID 19 sono garantite e hanno avuto copertura dalle risorse del bilancio e da trasferimento erariale.

La situazione dei sospesi sulla gestione residui è la seguente

			1.867.071,72	619.050,74	1.248.020,98
anno	capitolo	descrizione	residuo	riscosso	da riscuotere
2016	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	13.333,87	7.921,90	5.411,97
2017	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	297.674,92	7.916,00	289.758,92
2019	10101.51.01020411	TARES 5% QUOTA PROVINCIA	11.115,17	146,09	10.969,08
2018	10101.51.01020411	TARES 5% QUOTA PROVINCIA	2.635,03	0,00	2.635,03
2019	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	323.414,74	2.775,74	320.639,00
2020	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	936.074,23	556.616,69	379.457,54
2018	10101.51.01020400	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	282.823,76	43.674,32	239.149,44

Vi sono problemi nella riscossione della Tassa.

A fronte di un residuo di Euro 1.867.071,72 è stato incassato l'importo di Euro 619.050,74 che rappresenta la percentuale del 33,16%

L'ufficio Tributi del Comune ha provveduto a inviare avvisi di accertamento e/o a trattare sospesi di pagamento per i seguenti importi:

Per l'anno 2015 sono in riscossione coattiva Euro 143.467,75;

Per l'anno 2016 sono in riscossione coattiva Euro 168.013,49;

Per l'anno 2017 sono in riscossione coattiva Euro 215.570,65;

Per l'anno 2018 sono stati notificati e da mettere a ruolo Euro 277.539,85;

Per l'anno 2019 le procedure sono sospese per normativa COVID su Euro 331.204,49;

Per l'anno 2020 le procedure sono sospese per normativa COVID su Euro 476.538,5.

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 in conto consuntivo pari al 90% dei residui a consuntivo 2020.

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 2021 è stato previsto lo stanziamento di Euro 260.000,00 con imputazione sul titolo 3 dell'entrata in conto capitolo 30100.03.03053003 - canone unico patrimoniale.

Lo stanziamento del Canone Unico Patrimoniale somma le entrate delle tasse, imposte e diritti da esso conglobati e infatti:

stanziamenti anno 2020

Imposta Pubblicità Euro 120.000,00;

Diritti pubbliche affissioni Euro 10.000,00;

Tassa Occupazione Suolo Pubblico Euro 130.000,00.

Come già sopra detto, per l'anno 2021 vi sono problematiche nell'incasso del Canone unico dovuto alle agevolazioni statali Covid e alle difficoltà nell'avvio del nuovo canone per cui non è stato ancora possibile inviare le cartelle che un tempo erano riferite all'imposta di pubblicità.

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 698.272,30. Lo stanziato è di Euro 688.583,86.

Nell'anno 2021 il fondo di solidarietà è stato vincolato per Euro 50.645,11 da destinarsi quale spesa aggiuntiva per i servizi sociali.

Ne consegue che il fondo potrà finanziare il bilancio comunale per Euro 647.627,20 mentre dovrà incrementare la spesa per i servizi sociali di euro 50.645,11.

Avendo il bilancio comunale previsto uno stanziamento di Euro 688.583,86 per finanziare la spesa indistinta, si è determinato uno squilibrio di Euro 40.956,66 che deve essere riassorbito 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:

SITUAZIONE TRASFERIMENTI ERARIALI

rilevazioni data al 19/07/2021

		1.063.903,96	1.133.093,70	18.544,63
Capitolo	descrizione	stanziato	comunicato	differenza
10301.01.0101030 1	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	688.583,86	647.627,20	-40.956,66
10301.01.0101030 2	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE SERVIZI SOCIALI		50.645,11	50.645,11
20101.01.0201030 1	CONTRIBUTO STATO PER SPECIFICHE DI LEGGE	155.586,03	80.728,95	-74.857,08
20101.01.2101001 6	CONTRIBUTO STATO TRASFERIMENTI COMPENSATIVI		75.797,26	75.797,26
20101.01.0201004 1	CONTRIBUTO STATO ALTRE EROGAZIONE RISORSE NON TRASFERIMENTI ERARIALI	5.293,15	0,00	-5.293,15
20101.01.2101001 4	contributo stato per fondo funzioni enti locali covid 19	75.000,00	74.131,00	-869,00
20101.01.2101001 2	trasferimento stato per minore introiti IMU alberghi e Tosap - Cosap	0,00	14.078,15	14.078,15
40200.01.4020100 6	FONDO IMU / TASI	139.440,92	139.440,92	0,00
			DIFFERENZA	18.544,63
da determinare	da destinare a spesa sociale aggiuntiva	0,00	50.645,11	-50.645,11

DIFFERENZA DA RIPIANARE	-32.100,48
--------------------------------	-------------------

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 è la seguente situazione

					79.146,79	21.324,32	57.822,47
anno	capitolo	descrizione	tit	tipt	residuo	riscosso	da riscuotere
2020	20101.01.21010006	finanziamento progetto SIA PON inclusione sociale	2	101	44.623,79	17.954,32	26.669,47
2018	20101.01.21010007	finanziamento progetto HCP Home Care Premium	2	101	11.523,00	3.370,00	8.153,00
2020	20101.01.21010007	finanziamento progetto HCP Home Care Premium	2	101	23.000,00	0,00	23.000,00

Il residuo di Euro 57.822,47 è legato a finanziamenti sul settore sociale (progetto Sia Pon e HCP) e che hanno titolo per l'incasso a rendicontazione della spesa.

Per quanto riguarda i trasferimenti erariali di cui all'emergenza COVID, la contabilizzazione avverrà al momento della loro disponibilità.

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 15.940,34 come da dettaglio che segue

					25.225,05	9.284,71	15.940,34
anno	capitolo	descrizione	tit		residuo	riscosso	da riscuotere
2019	20101.02.02050044	Rimborso spese da Comuni per straordinario elettorale mandamento	2		555,46	144,23	411,23
2020	20101.02.02050040	RIMBORSO SPESE PER FUNZIONAMENTO CEC	2		6.350,46	5.828,07	522,39
2018	20101.02.02050701	FINANZIAMENTO COMUNI PER CEA	2		1.200,00	0,00	1.200,00
2020	20101.02.02023004	trasferimento Regione gestione rifiuti covid 19	2		5.418,65	0,00	5.418,65
2020	20101.02.02050020	TRASFERIMENTO SPESE CIO-AIB	2		113,00	0,00	113,00

		progetto valbormida outdoor compartecipazione dei comuni				
2018	20101.02.21010213		2	4.986,46	0,00	4.986,46
2020	20101.02.02050440	CONCORSO SPESE DA COMUNI FINALIZZATI ALLA SEGRETERIA TECNICA - DS	2	6.601,02	3.312,41	3.288,61

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 45.905,27 è stata interamente conseguita.

Non vi è situazione di criticità ai fini degli equilibri.

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

Le riscossioni sono state di Euro 432.484,87 rispetto allo stanziato di Euro 1.417.609,47. L'incidenza percentuale è quindi del 30,51%.

Per quanto riguarda la competenza la situazione è la seguente:

	1.417.609,47	905.535,87	432.484,87
descrizione	stanziato	accertato	riscosso
CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA	50.000,00	0,00	0,00
PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	28.685,00	0,00	0,00
SOVRACANONI CONCESSIONE GRANDI DERIVAZIONI DI ACQUE	1.370,00	1.350,96	1.350,96
Introiti biglietteria Museo della fotografia	300,00	400,00	201,00
CENSI CANONI LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE	14.000,00	14.003,94	0,00
PROVENTI DA PESA PUBBLICA	2.800,00	3.000,00	1.206,40
Contributo Cave	24.777,60	0,00	0,00
PROVENTI CASA DELL'ACQUA	2.500,00	0,00	0,00
PROVENTI DA UTILIZZO SPAZI PALAZZO DI CITTA'	10.000,00	0,00	0,00
PROVENTI DEI SERVIZI DI REFEZIONE SCOLASTICA	120.000,00	80.000,00	74.763,50
INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI - DA PRIVATI	15.000,00	11.000,00	10.500,00

DIRITTI DI SEGRETERIA	52.000,00	35.000,00	34.963,24
PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	50.000,00	98.002,02	56.776,90
FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	27.500,00	27.748,27	21.246,69
canone unico patrimoniale	260.000,00	33.000,00	19.109,51
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	46.000,00	40.000,00	2.271,15
INTROITI DA SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	70.000,00	0,00	0,00
CANONE PRESTAZIONE DI SERVIZI	281.000,00	281.000,00	70.130,18
PROVENTI DELLA BIBLIOTECA CIVICA	2.150,00	0,00	0,00
concessione cave marchisio delibera CC 30 del 24/07/2020	3.050,00	3.050,00	0,00
PROVENTI DEL SERVIZIO ASILO NIDO	90.000,00	70.000,00	33.616,39
proventi derivanti dal rilascio carte di identità - quota Prefettura	30.000,00	15.000,00	12.719,59
PROVENTI PARCHEGGI	150.000,00	104.400,00	86.528,86
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	24.410,00	24.153,04	7.100,50
CONCORSO SPESE GESTIONE ACQUEDOTTO IN CONCESSIONE	62.066,87	64.427,64	0,00

Vi sono criticità sul Canone Unico Patrimoniale come già evidenziato in precedenza.

Vi sono altresì criticità sull'incasso della voce canone convenzione centrale eolica in quanto da un preventivato di Euro 50.000,00 per l'anno 2021, i dati comunicati danno riscontro di un incasso di Euro 29.209,58 con un differenziale negativo di Euro 20.790,42 che deve essere stornato dallo stanziamento con variazione di bilancio.

Per altre voci consistenti, (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 i residui la situazione è la seguente:

anno	descrizione	376.887,74 residuo	184.628,17 riscosso	192.259,57 da riscuotere
2020	CONCORSO SPESE GESTIONE ACQUEDOTTO IN CONCESSIONE	62.066,87	0,00	62.066,87
2020	CANONE PRESTAZIONE DI SERVIZI	89.054,15	89.054,15	0,00
2020	PROVENTI CASA DELL'ACQUA	1.572,75	1.572,75	0,00
2020	CANONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	3.322,64	3.322,64	0,00
2020	proventi derivanti dal rilascio carte di identità - quota Prefettura	240,22	240,22	0,00
2020	PROVENTI DA PESA PUBBLICA	308,20	308,20	0,00
2017	PROVENTI PARCHEGGI	800,00	0,00	800,00
2020	PROVENTI PARCHEGGI	3.242,85	3.092,85	150,00
2020	DIRITTI DI SEGRETERIA	1.242,68	1.242,68	0,00
2020	PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	11.199,00	6.000,00	5.199,00

2018	PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	4.391,00	0,00	4.391,00
2019	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	455,29	455,29	0,00
2018	PROVENTI DEI SERVIZI DI REFEZIONE SCOLASTICA	6.409,24	2,30	6.406,94
2020	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	21.841,08	1.341,08	20.500,00
2018	PROVENTI PARCHEGGI	600,00	0,00	600,00
2020	PROVENTI DEL SERVIZIO ASILO NIDO	8.014,65	8.014,65	0,00
2017	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	15.328,80	15.328,80	0,00
2020	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	25.062,56	23.400,31	1.662,25
2019	PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	210,00	0,00	210,00
2017	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	4.182,73	0,00	4.182,73
2019	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	581,36	309,40	271,96
2019	PROVENTI PARCHEGGI	150,00	150,00	0,00
2020	INTROITI DA SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	84.279,20	14.742,00	69.537,20
2018	PROVENTI DA UTILIZZO SPAZI PALAZZO DI CITTA'	43,28	0,00	43,28
2017	PROVENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	538,63	0,00	538,63
2019	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	22.036,35	7.036,35	15.000,00
2020	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	9.714,10	9.014,50	699,60
2014	CANONE CONVENZIONE CENTRALE EOLICA	0,11	0,00	0,11

Sulla gestione residui gli importi relativi al concorso spese gestione acquedotto è importo che la ditta concessionaria per convenzione deve corrispondere al Comune.

Per i proventi del trasporto e della refezione scolastica si incontrano difficoltà nella riscossione nonostante solleciti e intimazioni al pagamento. Si procederà alla riscossione coattiva.

I proventi dei servizi cimiteriali sono riferiti al canone annuale che la ditta concessionaria è obbligata a corrispondere al Comune. Si è provveduto all'intimazioni nonché alla escussione della fideiussione.

Gli affitti attivi dei fabbricati sono contratti di social housing che scontano la difficoltà di incasso in considerazione della situazione economica degli affittuari.

Gli introiti dal servizio di raccolta rifiuti solidi urbani devono essere corrisposti dalla ditta concessionaria che ha sul punto obbligo contrattuale.

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 21.470,58 rispetto allo stanziato di Euro 59.000,00. L'incidenza percentuale è quindi del 36,398%.

	59.000,00	59.222,00	21.470,58
--	-----------	-----------	-----------

descrizione	stanziato	accertato	riscosso
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI	4.000,00	7.222,00	5.670,94
INTROITO SANZIONI AMBIENTALI	5.000,00	2.000,00	1.453,34
PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	50.000,00	50.000,00	14.346,30

Per quanto riguarda le sanzioni al codice della strada l'incasso a consuntivo della voce negli anni pregressi è stata la seguente:

anno	Stanziamento	Accertato	Riscosso al 31/12
2020	25.000,00	36.575,41	36.575,41
2019	40.000,00	50.636,28	50.636,28
2018	63.000,00	41.736,75	41.736,75
2017	61.800,00	58.877,47	58.877,47
2016	61.800,00	82.143,57	82.143,57

L'anno 2020 è stato falsato dal Covid. Per l'anno 2021 si attende il conseguimento del risultato. La situazione deve comunque essere monitorata.

La situazione dei residui è la seguente

anno	descrizione	residuo	riscosso	da riscuotere
		26.353,84	9.221,34	17.132,50
2017	recupero sanzioni codice della strada anni pregressi accertati con ruolo	19.692,26	2.609,76	17.082,50
2020	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI	1.689,28	1.689,28	0,00
2020	PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	3.662,30	3.662,30	0,00
2020	INTROITO SANZIONI AMBIENTALI	1.310,00	1.260,00	50,00

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

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 73.851,04 rispetto allo stanziato di Euro 209.845,60. L'incidenza percentuale è quindi del 35,19%.

	209.845,60	78.619,19	73.851,04
descrizione	stanziato	accertato	riscosso
INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	3.600,00	0,00	0,00
Contributo AGESCI convento San Francesco	732,00	0,00	0,00
sponsorizzazione La Filippa srl Prato delle Ferrere	2.196,00	915,00	915,00
RIMBORSO PER SALA OPERATIVA CIO /AIB	3.355,00	3.204,00	3.204,00
CANONE BIODIGESTORE FERRANIA PARTE CORRENTE	79.121,60	0,00	0,00
RIMBORSI DA SOCIETA' SPORTIVE	841,00	0,00	0,00
RISCOSSIONE CREDITI IVA	90.000,00	62.301,01	62.301,01
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	30.000,00	12.199,18	7.431,03

La riscossione dei crediti Iva è relativa allo split payment e quindi segue i pagamenti delle fatture

Sui residui abbiamo la seguente situazione

		57.277,56	7.797,50	49.480,06
anno	descrizione	residuo	riscosso	da riscuotere
2018	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	1.565,07	411,27	1.153,80
2019	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	1.024,16	1.024,16	0,00
2014	PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	3.955,54	3.955,54	0,00
2019	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	1.603,25	219,78	1.383,47
2014	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	10.000,00	0,00	10.000,00
2020	Contributo AGESCI convento San Francesco	732,00	732,00	0,00
2020	INTROITO DIRITTI PER SERVIZI ASSOCIATI	2.110,69	287,83	1.822,86
2011	PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	982,78	0,00	982,78
2020	RIMBORSI DA SOCIETA' SPORTIVE	522,62	522,62	0,00
2017	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	1.798,31	51,76	1.746,55
2020	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2.983,14	592,54	2.390,60
2013	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	10.000,00	0,00	10.000,00
2015	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	20.000,00	0,00	20.000,00

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 in quanto i finanziamenti sono costituiti da trasferimenti regionali o statali che hanno avuto comunicazione di impegno da parte dell'Ente finanziatore.

Per quanto riguarda le risorse comunali, queste sono costituite unicamente dai contributi derivanti da concessioni edilizie la cui situazione è

anno	Stanziamiento	Accertato	Riscosso al 31/12	Residuo al 31/12
2021	200.000,00	201.757,04	195.839,35	5.917,69
2020	200.000,00	306.469,17	305.544,14	925,03
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

Non vi sono criticità da segnalare.

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 2021 /2023 si è operato come segue.

FONDO CREDITI PER LA GESTIONE RESIDUI.

Alla data di chiusura dell'esercizio 2020 la situazione era la seguente

	4.112.637,03
Descrizione	residuo al 31/12/2020
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.013.622,24
Trasferimenti correnti	210.437,50
Entrate extratributarie	459.869,14
Entrate in conto capitale	1.428.605,98
Entrate per conto di terzi e partite di giro	102,17

I crediti ancora esigibili ammontavano quindi ad Euro 4.112.637,03, di cui Euro 2.683.928,88 per parte di spesa corrente, di cui Euro 1.428.605,98 per parte di spesa capitale ed Euro 102,17 sulle partite di giro

Alla data del 3/07/2021 la situazione dei residui è la seguente:

	2.391.598,22
Descrizione	residuo al 3/07/2021
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.251.955,46
Trasferimenti correnti	73.762,81
Entrate extratributarie	258.872,13
Entrate in conto capitale	806.959,55
Entrate per conto di terzi e partite di giro	48,27

A fronte di tale esposizione il Comune ha accantonato sull'avanzo di amministrazione la somma di Euro 1.765.199,76 che è somma ampiamente sufficiente a garantire i residui pregressi stante il fatto che in essi sono compresi quelli in conto capitale che non hanno problematiche di riscossione, nonché gli accantonamenti da garantire per l'anno 2021.

FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'

A seguito della sentenza della Corte Costituzionale nr 80/2021 che ha travolto l'articolo 39-ter, comma 3 del DL 162/2019, è venuta meno la possibilità di contabilizzare il fondo anticipazione di liquidità dall'esercizio 2021 e fino al completo utilizzo del fondo stesso prevedendo di porre nell'entrata di ciascun esercizio del bilancio di previsione il fondo stanziato nella spesa dell'esercizio precedente e nella spesa lo stanziamento del medesimo fondo al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio.

In conseguenza del venire meno della suddetta modalità di contabilizzazione, deve essere posto anche per la parte spesa il fondo stanziato nell'esercizio precedente.

Ne consegue che occorre ristabilire il Fondo anticipazione per un importo di Euro 45.786,60 che è il differenziale tra l'importo a chiusura dell'esercizio 2020 (Euro 1.458.623,28) e quanto stanziato in spesa nell'anno 2021 (Euro 1.412.836,68) che era la somma al netto del rimborso dell'anticipazione effettuata nell'esercizio.

ANALISI DELLE VOCI DI SPESA GESTIONE COMPETENZA E RESIDUI PER MISSIONI

La situazione della gestione dei titoli della spesa in conto competenza 2021 è la seguente:

		22.400.938,25	13.057.185,81	4.935.278,70
titolo	Descrizione	stanziato	impegnato	pagato
1	Spese correnti	13.460.200,00	8.160.351,72	3.781.857,54
2	Spese in conto capitale	4.449.850,44	3.061.245,29	452.523,23
4	Rimborso di prestiti	705.887,81	704.254,71	77.017,33
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.785.000,00	1.131.334,09	623.880,60

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 3/07/2021 richiede il dettaglio per ciascun capitolo sui cui, limitatamente ai titoli 1 e 2, sono presenti residui come da elenco che segue:

		3.317.615,98	1.415.547,32	1.902.068,66
anno	descrizione	residui	pagato	da pagare
2017	Altri servizi - ufficio tecnico	818,22	0,00	818,22

2020	Affidamento servizio gestione biblioteca	21.549,84	21.549,84	0,00
2020	progetto SIA POn Inclusion sociale	13.666,97	9.347,91	4.319,06
2020	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	355,95	355,95	0,00
2020	Utilizzo trasferimento provincia di Savona per lavori manutenzione Parco Adelasia	1.250,00	0,00	1.250,00
2020	utilizzo contributo regione liguria installazione e gestione sistema di video monitoraggio	24.274,99	24.274,99	0,00
2020	Interventi previdenziali - integrazioni rette	16.388,30	16.388,30	0,00
2015	TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER DISTRETTO SOCIO SANITARIO 6 BORMIDE - DS	2.249,52	0,00	2.249,52
2020	Altri beni di consumo - acquisto beni informatici	17.208,71	17.208,71	0,00
2020	Contratti di servizio pubblico - scuolabus	15.781,94	15.781,94	0,00
2020	Utenze e canoni - servizi sociali	2.978,31	2.978,31	0,00
2016	Lavori manutenzione straordinaria ed adeguamento normativo villa sanguinetti - collegata entrata vendita immobili	746,00	746,00	0,00
2020	Utilizzo contributo regionale lavori Rio Ferrere	3.140,55	0,00	3.140,55
2020	utilizzo trasferimento da AVO valbomida	2.989,36	2.989,36	0,00
2020	Altri beni di consumo - acquisto beni ats	5.094,09	5.094,09	0,00
2018	rifiuti urbani - concorso spesa mantenimento viabilità discarica boscaccio	5.807,38	0,00	5.807,38
2020	Altri beni di consumo - protezione civile	7.888,84	7.888,84	0,00
2017	Beni immobili -manutenzione straordinaria strade comunali - collegata entrata vendita immobili	1.229,06	0,00	1.229,06
2020	finanziamento provincia sv realizzazione centro raccolta rifiuti	240.918,40	9.422,06	231.496,34
2019	Altri beni di consumo - protezione civile	31,60	0,00	31,60
2019	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - iniziative culturali	567,30	0,00	567,30
2017	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - ats comunali	2.700,16	0,00	2.700,16
2020	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente - fondo decentrato indennità di turno	1.330,65	1.330,65	0,00
2019	manifestazione Premio Panseri trasferimento De Mari	1.526,88	1.526,88	0,00
2020	Altri servizi- canone telepass e pedaggi autostradali PM	13,08	13,08	0,00
2019	manutenzione ordinaria viabilità	25.883,96	0,00	25.883,96
2020	Utilizzo trasferimento Regione Liguria intervento lavori loc. Citti	105.000,00	0,00	105.000,00
2018	Altri trasferimenti a famiglie -utilizzo contributo regione per libri di testo	14.244,50	0,00	14.244,50
2020	Utilizzo trasferimenti correnti LA FILIPPA manifestazioni	14.000,00	14.000,00	0,00
2020	Compartecipazione Comune lavori Piazza della Vittoria - utilizzo contributo regione Liguria FSR	222.144,93	18.873,21	203.271,72
2020	fondo premio incentivante ex art 113 dlgs 50/2016	4.595,33	4.595,33	0,00
2020	Altre spese per il personale - buoni pasto	144,42	144,42	0,00
2020	Servizi informatici e di telecomunicazioni - software	915,00	915,00	0,00
2020	oneri fondo premio incentivante ex art 113 dlgs 50/2016	813,97	0,00	813,97
2018	Contratti di servizio pubblico - trasporto disabili provincia savona	660,00	0,00	660,00
2020	aiuti alle famiglie utilizzo contributo ministeriale COVID 19	77.517,29	54.004,00	23.513,29
2019	manutenzione palazzetto dello sport utilizzo finanziamento CONI	47.694,45	0,00	47.694,45
2020	Flora e Fauna - giardini	2.257,00	1.464,00	793,00
2020	Utenze e canoni - utilizzo sanzioni codice strada utenze	2.768,79	2.768,79	0,00
2020	acquisto segnaletica e barriere stradali finanziamento avanzo amministrazione	16.232,10	16.232,10	0,00
2020	Servizi informatici e di telecomunicazioni - codice della strada PM	104,49	104,49	0,00
2020	Utenze e canoni -scuole materne	6.562,02	6.562,02	0,00
2020	Retribuzioni in denaro - fondo decentrato polizia municipale	3.161,28	3.161,28	0,00
2019	progetto rete di contrasto alla violenza di genere	435,06	0,00	435,06
2020	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente -fondo straordinario al personale	325,36	325,36	0,00

2020	Prestazioni professionali e specialistiche - patrocinio legale	18.016,96	18.016,96	0,00
2019	Altri trasferimenti a famiglie - fornitura libri scolastici	7.109,46	0,00	7.109,46
2019	lavori ampliamento cimitero capoluogo - IV lotto	5.038,33	0,00	5.038,33
2019	Contratti di servizio pubblico - trasporto disabili provincia savona	601,30	0,00	601,30
2016	Altri beni di consumo - ufficio tecnico	1.288,00	0,00	1.288,00
2019	Giornali, riviste e pubblicazioni	249,00	0,00	249,00
2018	Altri trasferimenti a famiglie - fornitura libri scolastici	7.534,78	0,00	7.534,78
2019	Servizi informatici e di telecomunicazioni - software	54,59	0,00	54,59
2020	Altri beni di consumo - servizi generali spese postali	6.214,67	5.041,54	1.173,13
2019	partecipazione "Premio Panseri"	5.000,00	5.000,00	0,00
2020	Trasferimenti correnti a altre imprese - interventi sostegno commercio	10.000,00	10.000,00	0,00
2020	utilizzo contributo regionale per autonoma sistemazione alluvione	976,44	976,44	0,00
2020	Utilizzotrasferimento Ministero Istruzione - fondi FESR intervento su strutture scolastiche	21.052,14	21.052,14	0,00
2020	Prestazioni professionali e specialistiche -servizi in forma associata	3.480,00	3.480,00	0,00
2019	Altri servizi - spese notifica atti Polizia Municipale	0,44	0,00	0,44
2019	Utilizzo trasferimento provincia di Savona per lavori manutenzione Parco Adelasia	2.440,00	0,00	2.440,00
2020	sostituzione programma informatico anagrafe e stato civile	13.176,00	9.760,00	3.416,00
2020	utilizzo contributo cave per lavori	70.481,60	0,00	70.481,60
2017	Beni immobili - viabilità	1.063,08	0,00	1.063,08
2020	trasferimento a Prefettura carte identità elettroniche	453,33	453,33	0,00
2020	Altri servizi - spese notifica atti Polizia Municipale	41,72	41,72	0,00
2020	Manutenzione ordinaria e riparazioni - parcheggi pubblici	1.098,00	1.098,00	0,00
2020	Utenze e canoni - palazzo scarampi	2.148,10	2.148,10	0,00
2018	Beni immobili - contributo bim	2.275,56	0,00	2.275,56
2020	Manutenzione ordinaria e riparazioni - manutenzione automezzi ufficio tecnico	2.190,27	515,73	1.674,54
2020	Contratti di servizio pubblico - mensa scolastica	23.417,66	23.417,66	0,00
2020	Giornali, riviste e pubblicazioni	300,00	0,00	300,00
2020	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente - affari generali	1.146,80	1.146,80	0,00
2018	Contratti di servizio pubblico - interventi integrazione alunni disabili - regione	4.595,78	0,00	4.595,78
2019	Contratti di servizio pubblico - nettezza urbana	289.742,11	0,00	289.742,11
2020	MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO	2.951,24	2.951,24	0,00
2020	Prestazioni professionali e specialistiche -pratiche edilizie privati	8.904,40	8.902,00	2,40
2020	Altri servizi - ufficio tecnico	698,35	0,00	698,35
2019	Servizi informatici e di telecomunicazioni - codice della strada PM	205,32	0,00	205,32
2019	INTERVENTI FINANZIARI DA TRASFERIMENTO STATALE FINANZIARIA	3.164,65	55,60	3.109,05
2020	Utenze e canoni - servizi a tutela ambiente	287,47	287,47	0,00
2020	Servizi informatici e di telecomunicazioni - struttura informatica	1.796,36	546,36	1.250,00
2020	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - spese d'ambito servizi distrettuali	11.568,94	0,00	11.568,94
2020	realizzazione impianto filodiffusione centro storico	12.000,00	12.000,00	0,00
2020	restituzione somme pagate in eccedenza scuolabus	6.371,56	440,00	5.931,56
2020	Contratti di servizio pubblico - piscina comunale	18.300,00	18.300,00	0,00
2018	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - ats comunali	14.634,22	0,00	14.634,22
2020	Contratti di servizio pubblico - assistenza scolastica regione	11.701,50	4.018,61	7.682,89
2020	Utilizzo di beni di terzi - affitto	251,68	251,68	0,00
2020	irap fondo premio incentivante ex art 113 dlgs 50/2016	390,60	390,60	0,00
2020	intervento su versante frana Citti	29.000,00	0,00	29.000,00

2018	Incarico RPD privacy	1.441,76	0,00	1.441,76
2019	Utilizzo trasferimento provincia di Savona per lavori Parco Adelasia	10.000,00	0,00	10.000,00
2019	incarico professionale finanziamento Valbormida outdoor	7.612,80	0,00	7.612,80
2019	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - spese d'ambito servizi distrettuali	9.940,94	7.000,00	2.940,94
2018	Servizi amministrativi - personale distretto	7.011,50	0,00	7.011,50
2019	Contratti di servizio pubblico - sgombero neve	662,75	0,00	662,75
2020	Altri beni di consumo - codice della strada beni PM	1.569,84	1.569,84	0,00
2020	progetto HCP Home Care Premium	15.368,34	3.562,62	11.805,72
2020	Contratti di servizio pubblico - centro buglio quota comune	15.848,44	15.848,44	0,00
2019	Beni immobili - parcheggi fraz Bragno da contributo Regione	133,60	0,00	133,60
2020	Utilizzo di beni di terzi - affitto locali di proprietà fondazione Baccino	884,20	884,20	0,00
2019	Altri beni di consumo - codice della strada beni PM	185,48	0,00	185,48
2020	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente - anagrafe	41,40	41,40	0,00
2020	Retribuzioni in denaro - fondo straordinario al personale	1.367,07	1.367,07	0,00
2016	Beni immobili - viabilità manutenzione straordinaria strade comunali	1.317,60	0,00	1.317,60
2020	lavori manutenzione straordinaria oratorio san sebastiano	12.203,87	12.203,87	0,00
2020	Utenze e canoni - cimitero	1.298,43	1.298,43	0,00
2019	Altri servizi - protezione civile	170,79	0,00	170,79
2020	Incarichi professionali per interventi a sostegno del commercio	1.834,12	0,00	1.834,12
2017	Aggi di riscossione - aggio duomo TARSU	7.846,87	0,00	7.846,87
2020	MISURE DI CONTRASTO AL COVID 19	5.862,22	4.862,22	1.000,00
2020	Utenze e canoni - magazzino	1.803,14	1.803,14	0,00
2020	Utenze e canoni - servizi generali - economato	4.246,80	4.246,80	0,00
2017	utilizzo trasferimento associazione Raggio di Sole - Rampa Villa Sanguinetti	4.675,40	0,00	4.675,40
2020	Utenze e canoni - impianti sportivi	10.905,51	10.905,51	0,00
2019	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali -asl per cairo salute	11.088,00	11.088,00	0,00
2020	manutenzione ordinaria viabilità	26.714,82	18.514,81	8.200,01
2020	acquisto mezzo per servizi polizia municipale	585,60	585,60	0,00
2020	Utenze e canoni -palazzetto sport	10.348,54	10.348,54	0,00
2020	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente - polizia municipale	37,12	37,12	0,00
2019	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - 5% tari Provincia	30.903,98	0,00	30.903,98
2020	Altri beni di consumo - biblioteca servizio pulizia	929,55	929,55	0,00
2020	Contratti di servizio pubblico - assistenza minori	673,26	0,00	673,26
2019	Beni immobili - edifici	2.538,12	370,88	2.167,24
2020	Altri beni di consumo - opere economia demanio patrimonio - fondo IMU/TASI	2.549,60	2.549,60	0,00
2020	Altri servizi - codice della strada PM - spese custodia autoveicoli sequestrati	1.024,81	1.024,81	0,00
2020	Attrezzature - acquisto attrezzature per avvio smart working	4.806,80	4.806,80	0,00
2020	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta -pubbliche relazioni	70,00	70,00	0,00
2020	ACQUISTO AUTOMEZZO UFFICIO TECNICO	17.117,41	17.117,41	0,00
2020	Utenze e canoni -patrimonio	1.877,57	1.877,57	0,00
2020	manutenzione palazzetto dello sport utilizzo finanziamento CONI	23.133,18	0,00	23.133,18
2020	Utenze e canoni - palazzo di città	1.947,22	1.947,22	0,00
2020	Contratti di servizio pubblico - nettezza urbana	303.492,50	151.218,77	152.273,73
2020	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione - nucleo valutazione	5.466,66	0,00	5.466,66
2020	Servizi amministrativi - nettezza urbana	146,40	146,40	0,00
2020	utilizzo contributo regionale progetto P.I.P.P.I.	20.946,85	16.514,28	4.432,57
2020	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione - indennità commissioni comunali	559,44	99,90	459,54

2020	Manutenzione ordinaria e riparazioni - servizio idrico	17.253,24	17.253,24	0,00
2020	INTERVENTI FINANZIARI DA TRASFERIMENTO STATALE FINANZIARIA	13.173,77	0,00	13.173,77
2020	Altri servizi - responsabile sicurezza	12.551,47	10.521,39	2.030,08
2020	Utenze e canoni - parchi e giardini	1.019,33	1.019,33	0,00
2020	Beni immobili - viabilità	82.008,12	82.008,12	0,00
2018	Consulenze -incarichi per redazione PUC	59.047,42	0,00	59.047,42
2019	Compartecipazione Comune lavori Piazza della Vittoria - utilizzo contributo regione Liguria FSR	590,15	0,00	590,15
2020	prestazioni di servizi anagrafe	1.445,00	0,00	1.445,00
2020	Interventi assistenziali - borse lavoro ats	1.320,00	200,00	1.120,00
2020	utenze e canoni - manutenzione impianti illuminazione pubblica	3.609,87	3.609,87	0,00
2020	Contratti di servizio pubblico - sportello buglio	7.170,67	7.170,67	0,00
2020	impianti illuminazione pubblica	7.622,87	7.622,87	0,00
2020	Altri servizi - protezione civile	33,47	33,47	0,00
2019	Manutenzione ordinaria e riparazioni - manutenzione automezzi ufficio tecnico	545,26	0,00	545,26
2016	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - MANIFESTAZIONE FORMAGGIO	793,00	0,00	793,00
2020	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - utilizzo teatro	643,25	643,25	0,00
2019	Altri beni di consumo - biblioteca servizio pulizia	106,14	0,00	106,14
2020	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - manutenzione patrimonio - fondo IMU/TASI	2.659,60	2.659,60	0,00
2020	Manutenzione ordinaria e riparazioni - ufficio tecnico - fondo IMU/TASI	144,00	144,00	0,00
2019	Beni immobili - viabilità	6.097,57	5.541,76	555,81
2020	Spesa redazione piano commercio	7.490,80	7.490,80	0,00
2020	Manutenzione ordinaria e riparazioni - peso pubblico	36,60	36,60	0,00
2020	Beni immobili - viabilità manutenzione straordinaria strade comunali	39.305,17	38.958,48	346,69
2020	utilizzo contributo ministeriale sanificazione e disinfezione covid 19	2.976,80	2.976,80	0,00
2020	Altri trasferimenti a famiglie - fornitura libri scolastici	10.088,97	2.077,12	8.011,85
2019	Consulenze -incarichi per redazione PUC	18.302,73	0,00	18.302,73
2020	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private - LA FILIPPA contributi società sportive	1.500,00	0,00	1.500,00
2020	Utenze e canoni - illuminazione pubblica	36.862,03	36.862,03	0,00
2020	Beni immobili - impianti sportivi	3.542,58	3.542,58	0,00
2020	Utenze e canoni - canile municipale	901,24	901,24	0,00
2018	Affidamento servizio per CEA	16.000,00	0,00	16.000,00
2020	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private - croce bianca	8.000,00	8.000,00	0,00
2020	Utenze e canoni -scuole elementari	17.408,09	17.408,09	0,00
2018	Beni immobili - edifici	1.415,20	0,00	1.415,20
2020	quota attrezzature ex art 113 dlgs 50/2016	318,71	0,00	318,71
2017	Altri beni di consumo - magazzino	2.383,40	0,00	2.383,40
2019	lavori rampa villa sanguinetti	607,03	196,55	410,48
2020	Contratti di servizio pubblico - randagismo	2.246,38	1.421,60	824,78
2020	Contratti di servizio pubblico - servizi asilo nido	14.328,00	14.328,00	0,00
2020	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali -asl per cairo salute	16.632,00	16.632,00	0,00
2020	Contratti di servizio pubblico - sgombero neve	3.364,73	0,00	3.364,73
2018	progetto SIA POn Inclusionione sociale	7.374,22	2.719,25	4.654,97
2020	Contratti di servizio pubblico - impianti sportivi spese corrispettivi gestione impianti	55.977,93	54.630,20	1.347,73
2020	Retribuzioni in denaro - fondo decentrato personale	3.604,69	3.604,69	0,00
2020	Utilizzo contributo regione per intervento strada Ferranietta	2.860,55	1.140,00	1.720,55
2017	Consulenze -incarichi per redazione PUC	22.545,90	0,00	22.545,90
2020	adeguamento norme prevenzione incendi e sicurezza Scuola Primaria Capoluogo G Mazzini contributo	98.239,62	16.145,96	82.093,66

	regionale utilizzo			
2020	Contratti di servizio pubblico - assistenza domiciliare	1.137,71	1.137,71	0,00
2020	Utenze e canoni - scuole medie	7.029,35	7.029,35	0,00
2019	Utilizzo trasferimenti correnti LA FILIPPA manifestazioni	1.240,00	1.000,00	240,00
2018	progetto HCP Home Care Premium	9.002,58	0,00	9.002,58
2017	Prestazioni professionali e specialistiche - museo pellicola De Mari	732,00	0,00	732,00
2020	utilizzo contributo statale legge 160/2019 - interventi efficientamento energetico	106.096,00	11.566,17	94.529,83
2020	Retribuzioni in denaro - stipendi vigili urbani	156,00	156,00	0,00
2019	Contratti di servizio pubblico - impianti sportivi spese corrispettivi gestione impianti	0,03	0,00	0,03
2020	Beni immobili - edifici	32.616,07	32.616,07	0,00
2018	Altri beni di consumo - magazzino	1.756,80	0,00	1.756,80
2020	Altri beni di consumo - magazzino	15.187,13	13.773,15	1.413,98
2018	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali -asl per cairo salute	8.398,00	0,00	8.398,00
2019	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - ats comunali	11.161,09	0,00	11.161,09
2019	rifiuti urbani - concorso spesa mantenimento viabilità discarica boscaccio	5.807,38	0,00	5.807,38
2019	Altri beni di consumo - magazzino	2.181,36	0,00	2.181,36
2020	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - personale polizia municipale	13,28	13,28	0,00
2018	Utenze e canoni - illuminazione pubblica	0,02	0,00	0,02
2020	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - palazzo di città servizio di pulizia	47,07	47,07	0,00
2020	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione - indennità carica	1.298,70	1.298,70	0,00
2020	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione - indennità di presenza amministratori	3.527,79	3.527,79	0,00
2019	Utenze e canoni - impianti sportivi	886,82	0,00	886,82
2020	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente - ufficio tecnico	700,00	700,00	0,00
2020	ritiro e smaltimento rifiuti soggetti positivi covid 19	10.525,00	10.524,99	0,01
2020	Altri beni di consumo - parcheggi pubblici	3.996,72	3.996,72	0,00
2020	Utilizzo di beni di terzi - noleggio computers stampanti	958,10	958,10	0,00
2020	Contratti di servizio pubblico -rette istituti	3.720,00	3.720,00	0,00
2020	UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONE FONDO SOCIALE AFFITTI	11.077,47	11.077,47	0,00
2018	Contratti di servizio pubblico - nettezza urbana	1.823,58	0,00	1.823,58
2020	Premi di assicurazione contro i danni - volontari e pubblica utilità	720,00	720,00	0,00
2019	utilizzo contributo regione liguria interventi manutenzione ordinaria difesa del suolo	1.691,43	0,00	1.691,43
2020	Servizi finanziari - tesoreria	4.875,19	4.875,19	0,00
2020	Premi di assicurazione contro i danni	566,36	566,36	0,00
2020	affidamento servizio esterno gestione strutture e servizi cimiteriali	8.563,36	8.563,36	0,00
2020	Manutenzione ordinaria e riparazioni autovetture	163,98	0,00	163,98
2020	restituzione somme pagate in eccedenza parcheggi pubblici	200,00	0,00	200,00
2020	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - ats comunali	187.290,14	105.539,45	81.750,69
2020	Interventi previdenziali - contributi assistenziali	9.650,00	9.650,00	0,00
2019	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - manifestazioni	292,00	0,00	292,00
2020	lavori ampliamento cimitero capoluogo - IV lotto	94.411,14	94.411,14	0,00
2020	UTILIZZO CONTRIBUTO ASL2 PROG. DISAGIO PSICHICO	5.400,00	5.400,00	0,00

I Residui passivi ancora da corrispondere sono così suddivisi per anno

anno	euro
2015	2.249,52
2016	3.398,60
2017	43.994,09
2018	160.304,05
2019	480.710,23
2020	1.211.412,17

Nel consuntivo 2020, 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 3/7/2021 ha disponibilità di Euro 54.407,18 a fronte dello stanziamento iniziale di Euro 83.074,60.

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 di cassa al 1/1/2021	6.588.856,28
reversali riscosse	6.017.465,13
riscossioni da regolarizzare con reversali	765.103,66
totale delle entrate	13.371.425,07
mandati pagati	5.917.907,00
pagamenti da regolarizzare con mandati	912.344,45
totale delle uscite	6.830.251,45
saldo di cassa al 3/07/2021	6.541.173,62

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 2021 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