



# COMUNE DI CAMPOGALLIANO

*Provincia di Modena*

C.F. e P.I. 00308030360

Piazza Vittorio Emanuele II, 1 – C.A.P. 41011

Tel. 059/899411 - Fax 059/899430

---

ALLEGATO A

Campogalliano, 30 giugno 2023

Al Consiglio Comunale  
All'organo di Revisione

## **OGGETTO: Referto sul permanere degli equilibri del bilancio 2023-2025.**

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, intervenendo sul decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ha disposto che il Consiglio provvede a dare atto del permanere degli equilibri di bilancio entro il 31 luglio. Ha inoltre disposto che la variazione di assestamento generale del bilancio sia deliberata sempre entro il 31 luglio.

Il ritardo con cui si sono definite alcune voci significative del bilancio quali il fondo di solidarietà comunale, i cui criteri di formazione e di riparto sono stati definiti con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 13 giugno 2023, registrato alla Corte dei Conti il 22 giugno 2023 n.1815, e i dividendi AIMAG, hanno fatto sì che la verifica degli equilibri quest'anno coincida con la variazione di assestamento generale. Ulteriore elemento di analisi, come l'anno scorso, è l'andamento dei costi legati all'energia elettrica.

Previa verifica dell'insussistenza di debiti fuori bilancio si procede ad utilizzare l'avanzo disponibile per garantire la salvaguardia degli equilibri generali di bilancio<sup>1</sup>.

---

### <sup>1</sup> **Art. 187 TUEL. Composizione del risultato di amministrazione**

[...]

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'articolo 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Si passa ora ad un'analisi delle principali voci di entrata e spesa che possono incidere significativamente sugli equilibri di bilancio.

### Imposta municipale propria (IMU)

L'originaria previsione di 2.695.500,00 euro è confermata sul triennio.

| Parte                    | <b>ENTRATA</b> | Piano Finanziario | <b>1.01.01.06.001</b> | Capitolo     | <b>1010106</b> | <b>001005.001</b> |
|--------------------------|----------------|-------------------|-----------------------|--------------|----------------|-------------------|
| Pluriennale              |                |                   |                       |              |                |                   |
|                          |                |                   | 2023                  | 2024         | 2025           |                   |
| Stanziamiento competenza | €              |                   | 2.695.500,00          | 2.695.500,00 | 2.695.500,00   |                   |
| Variazioni               | €              |                   | 0                     | 0            | 0              |                   |
| Assestato Competenza     | €              |                   | 2.695.500,00          | 2.695.500,00 | 2.695.500,00   |                   |

(nota: i valori della riga variazioni comprendono eventuali movimenti effettuati da inizio esercizio)

Le prime valutazioni sul gettito 2023 potranno essere fatte una volta in possesso dei dati relativi ai versamenti in acconto.

La previsione legata all'attività di recupero evasione in crescita nel triennio viene confermata tenuto conto dell'attività di verifica di congruità dei classamenti catastali.

| Parte                    | <b>ENTRATA</b> | Piano Finanziario | <b>1.01.01.06.002</b> | Capitolo   | <b>1010106</b> | <b>001005.003</b> |
|--------------------------|----------------|-------------------|-----------------------|------------|----------------|-------------------|
| Pluriennale              |                |                   |                       |            |                |                   |
|                          |                |                   | 2023                  | 2024       | 2025           |                   |
| Stanziamiento competenza | €              |                   | 497.000,00            | 554.000,00 | 582.500,00     |                   |
| Variazioni               | €              |                   | 0                     | 0          | 0              |                   |
| Assestato Competenza     | €              |                   | 497.000,00            | 554.000,00 | 582.500,00     |                   |

### Fondo di solidarietà comunale (FSC)

Si riporta il calcolo del Fondo di Solidarietà Comunale 2023, come pubblicato sul sito della finanza locale del ministero dell'Interno.

## Calcolo del fondo di solidarietà comunale e dati utili per la predisposizione del bilancio 2023

|                                                                                     |                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|  | Ente selezionato: <b>CAMPOGALLIANO (MO)</b> |
| Tipo Ente: <b>COMUNE</b>                                                            | Codice Ente: <b>2080500030</b>              |
| Estrazione dati al 17/06/2023 09:14:39                                              |                                             |

(gli importi sono espressi in Euro)

Popolazione Istat censimento permanente al 31/12/2021 : 8.578

|            |                                                                   |                     |
|------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>D10</b> | <b>Totale F.S.C. 2023 al netto dell'accantonamento (D8 - D9).</b> | <b>1.681.941,17</b> |
|------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|

| Altre componenti di calcolo della spettanza 2023 |                                                                                                                                                         |      |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| E1                                               |                                                                                                                                                         |      |
| E2                                               | Incremento dotazione FSC 2023 di 175 mln posti disponibili negli asili nido art. 1, comma 449, lettera d-sexies, L. 232/2016 (DM in corso di adozione). | 0,00 |
| E3                                               | Incremento dotazione FSC 2023 di 50 mln trasporto studenti in disabilità art. 1 c. 449, lettera d-octies, L. 232/2016 (DM 26 aprile 2023).              | 0,00 |
| E4                                               | Riduzione per mobilità ex AGES (art. 7 c. 31 Sexies, DL. 78/2010).                                                                                      | 0,00 |

La previsione di bilancio per l'esercizio 2023 viene adeguata ai dati comunicati ed è comprensiva di 6.957,49 euro per incremento destinato al trasporto studenti in disabilità come definito con Decreto del 17 maggio 2023, somma da trasferire totalmente all'Unione delle Terre d'argine.

| Parte                    | <b>ENTRATA</b> | Piano Finanziario | <b>1.03.01.01.000</b> | Capitolo     | <b>1030101</b> | <b>001030.001</b> |
|--------------------------|----------------|-------------------|-----------------------|--------------|----------------|-------------------|
| Pluriennale              |                |                   |                       |              |                |                   |
|                          |                |                   | 2023                  | 2024         | 2025           |                   |
| Stanziamiento competenza | €              |                   | 1.762.755,00          | 1.884.530,00 | 1.861.840,00   |                   |
| Variazioni               | €              |                   | -74.216,34            | 0            | 0              |                   |
| Assestato Competenza     | €              |                   | 1.688.538,66          | 1.884.530,00 | 1.861.840,00   |                   |

L'incremento della dotazione del FSC destinati allo sviluppo dei servizi sociali, pari a 38.720,61 euro, è destinato all'Unione delle Terre d'argine.

|    |                                                                                                                                                         |           |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| D6 | Incremento dotazione F.S.C. 2023 sviluppo servizi sociali comuni R.S.O. 299,923 mln art. 1, comma 449, lettera d-quinquies, primo periodo, L. 232/2016. | 38.720,61 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

### Addizionale comunale all'IRPEF

La previsione iniziale per il triennio 2023-2025 viene confermata alla luce delle riscossioni in corso.

|                          |   |  |            |            |            |  |
|--------------------------|---|--|------------|------------|------------|--|
| Pluriennale              |   |  |            |            |            |  |
|                          |   |  | 2023       | 2024       | 2025       |  |
| Stanziamiento competenza | € |  | 821.000,00 | 821.000,00 | 821.000,00 |  |
| Variazioni               | € |  | 0          | 0          | 0          |  |
| Assestato Competenza     | € |  | 821.000,00 | 821.000,00 | 821.000,00 |  |

## Trasferimenti correnti

Sull'esercizio 2023 si tiene conto di alcune minori entrate (si segnalano in questa variazione 40.000,00 euro relativi al "bonus spesa alimentare" che non transita sui bilanci comunali, che comporta un minor trasferimento all'Unione e 3.917,00 euro sui contributi per il caro energia oltre ad una maggiore entrata di 7.409,00 per l'emergenza ucraina).

| Pluriennale              |   |            |            |            |
|--------------------------|---|------------|------------|------------|
|                          |   | 2023       | 2024       | 2025       |
| Stanziamiento competenza | € | 631.913,00 | 469.341,00 | 481.199,00 |
| Variazioni               | € | -35.008,00 | 0          | 0          |
| Assestato Competenza     | € | 596.905,00 | 469.341,00 | 481.199,00 |

## Entrate extra-tributarie – Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone mercatale

La previsione iniziale non viene variata.

| Pluriennale              |   |            |            |            |
|--------------------------|---|------------|------------|------------|
|                          |   | 2023       | 2024       | 2025       |
| Stanziamiento competenza | € | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| Variazioni               | € | 0          | 0          | 0          |
| Assestato Competenza     | € | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| Assestato Competenza     | € | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| Disp. accertare          | € | 67.710,00  | 0          | 0          |
| Economie (FP-DC)         | € | 0          | 0          | 0          |
| Disp_Imp_Acc             | € | 82.290,00  | 150.000,00 | 150.000,00 |

## Alienazioni

La previsione iniziale non viene variata.

| Pluriennale              |   |            |              |            |
|--------------------------|---|------------|--------------|------------|
|                          |   | 2023       | 2024         | 2025       |
| Stanziamiento competenza | € | 321.855,00 | 2.321.121,00 | 250.000,00 |
| Variazioni               | € | 0          | 0            | 0          |
| Assestato Competenza     | € | 321.855,00 | 2.321.121,00 | 250.000,00 |
| Assestato Competenza     | € | 321.855,00 | 2.321.121,00 | 250.000,00 |
| Disp. accertare          | € | 65.282,99  | 0            | 0          |
| Economie (FP-DC)         | € | 0          | 0            | 0          |
| Disp_Imp_Acc             | € | 256.572,01 | 2.321.121,00 | 250.000,00 |

## Proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle relative sanzioni

Le previsioni iniziali dell'esercizio 2023 per ora non vengono modificate ma saranno oggetto di verifica dopo il periodo estivo.

| Pluriennale              |   | 2023       | 2024       | 2025       |
|--------------------------|---|------------|------------|------------|
| Stanziamiento competenza | € | 787.715,00 | 396.000,00 | 329.726,00 |
| Variazioni               | € | 0          | 0          | 0          |
| Assestato Competenza     | € | 787.715,00 | 396.000,00 | 329.726,00 |
| Assestato Competenza     | € | 787.715,00 | 396.000,00 | 329.726,00 |
| Disp. accertare          | € | 106.515,03 | 0          | 0          |
| Economie (FP-DC)         | € | 0          | 0          | 0          |
| Disp_Imp_Acc             | € | 681.199,97 | 396.000,00 | 329.726,00 |

In sede di bilancio di previsione ai sensi dell'articolo 1, comma 460, della legge 11 dicembre 2016, n. 232<sup>2</sup>, e dell'articolo 9, comma 1, lettera g) della legge regionale 21 dicembre 2017, n. 24<sup>3</sup>, 255.000,00 euro di tali proventi sono stati destinati al finanziamento della manutenzione ordinaria del patrimonio comunale, con esclusione delle strade, e del verde pubblico, compatibilmente con le destinazioni previste dalla normativa.

## Utenze energia elettrica

A fronte di una previsione iniziale di 592.727,00 euro si rileva una minore spesa di 73.856,00 in base alle fatture ricevute relative al primo quadrimestre.

<sup>2</sup> **L. 11/12/2016, n. 232** Art. 1 - Comma 460 "A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche."

<sup>3</sup> **LEGGE REGIONALE 21 dicembre 2017, n. 24 DISCIPLINA REGIONALE SULLA TUTELA E L'USO DEL TERRITORIO** Art. 9 Standard urbanistici differenziati – Comma 1.[...]

g) i proventi dei titoli abilitativi edilizi, delle sanzioni previste dalla legge regionale 21 ottobre 2004, n. 23 (Vigilanza e controllo dell'attività edilizia ed applicazione della normativa statale di cui all'articolo 32 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito con modifiche dalla legge 24 novembre 2003, n. 326) e delle monetizzazioni nel territorio urbanizzato delle aree per dotazioni territoriali, di cui alla precedente lettera d), ultimo periodo, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, alla qualificazione di immobili comunali ad uso pubblico, al risanamento di complessi edilizi pubblici e privati compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, all'attività di autorizzazione, vigilanza e controllo dell'attività edilizia e agli interventi di demolizione di costruzioni abusive, al finanziamento dei concorsi di progettazione, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, ad investimenti per la gestione telematica delle funzioni di governo del territorio nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

|                             | 2023       | 2024       | 2025       |
|-----------------------------|------------|------------|------------|
| Stanziamiento Competenza    | 592.727,00 | 592.727,00 | 557.756,00 |
| Variazioni                  | -73.856,00 | 0,00       | 0,00       |
| Assestato                   | 518.871,00 | 592.727,00 | 557.756,00 |
| Fondo Pluriennale Vincolato | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

Si riporta la previsione 2023 distribuita sui vari mesi. Se l'andamento dei prezzi sarà confermato nei prossimi mesi si potranno avere ulteriori economie.

|                   | GEN   | FEB   | MAR   | APR   | MAG   | GIU   | LUG   | AGO   | SET   | OTT   | NOV   | DIC   | TOTALE        |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---------------|
| <b>previsione</b> | 62,17 | 53,35 | 46,41 | 40,48 | 36,57 | 38,60 | 40,62 | 49,44 | 48,43 | 46,41 | 62,17 | 68,09 | <b>592,74</b> |
| <b>effettivo</b>  | 42,02 | 30,21 | 27,87 | 23,86 | 2,67  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | <b>126,63</b> |
| <b>economia</b>   | 20,15 | 23,14 | 18,54 | 16,62 |       |       |       |       |       |       |       |       | <b>78,45</b>  |

(dati in migliaia di euro)

## Unione

I trasferimenti correnti a favore del mantenimento in equilibrio del bilancio dell'Unione Terre d'Argine vengono ridotti di 73.677,00 euro sull'esercizio 2023. Viene inoltre apportata una redistribuzione fra le varie missioni di bilancio.

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA" Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 prevede la verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) complessivamente accantonato:

- nel bilancio in sede di assestamento;
- nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri.

Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

- in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

Non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione che risulta pertanto congruo.

Non intervenendo sulle previsioni di entrata di difficile esigibilità si rinvia a successive variazioni la verifica della necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità previsto in bilancio in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

## Fondo pluriennale vincolato

La previsione del fondo pluriennale vincolato in entrata non ha subito variazioni dopo quelle rilevate in sede di riaccertamento ordinario (247.306,14 euro per spese correnti e 4.530.632,58 euro per la parte capitale).

| FPV Entrata Iniziale Titolo 1 (Bilancio) |   | 2023       |
|------------------------------------------|---|------------|
| Importo iniziale                         | € | 0          |
| Variazioni positive                      | € | 247.306,14 |
| Variazioni negative                      | € | 0          |
| Assestato (1)                            |   | 247.306,14 |

| FPV Entrata Iniziale Titolo 2 (Bilancio) |   | 2023         |
|------------------------------------------|---|--------------|
| Importo iniziale                         | € | 1.468.512,60 |
| Variazioni positive                      | € | 3.062.119,98 |
| Variazioni negative                      | € | 0            |
| Assestato (1)                            |   | 4.530.632,58 |

Ad oggi non vi sono state spese reimputate sugli esercizi 2024 e seguenti.

## Fondo di riserva

Rispetto ad una previsione iniziale 2023 di 50.000,00 euro risultano prelevati 34.746,54 euro, con variazione di bilancio si provvede al reintegro per 31.034,17 euro. Dei 46.287,63 euro così disponibili 13.638,33 euro sono destinati a spese non prevedibili.

| Anno Corrente - Stanziamento Competenza |  |           |  |
|-----------------------------------------|--|-----------|--|
| Previsione Iniziale                     |  | 50.000,00 |  |
| Variazioni Positive (+)                 |  | 31.034,17 |  |
| Variazioni Negative (-)                 |  | 34.746,54 |  |
| Assestato                               |  | 46.287,63 |  |

  

|                             | 2023      | 2024      | 2025      |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Stanziamento Competenza     | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Variazioni                  | -3.712,37 | 0,00      | 0,00      |
| Assestato                   | 46.287,63 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Fondo Pluriennale Vincolato | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| Variazioni FPV              | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| Assestato FPV               | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| Assestato Totale            | 46.287,63 | 50.000,00 | 50.000,00 |

## Certificazione Covid

In data 29 maggio 2023 si è provveduto a trasmettere la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza per l'anno 2022.

| N° DOCUMENTO | DOCUMENTO                           | DATA / ORA ACQUISIZIONE MODELLO | DATA / ORA ULTIMO AGGIORNAMENTO | STATO                | PROTOCOLLO MEF           |
|--------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|--------------------------|
| 01           | Certificazione COVID-19/2022 Comuni | 29/05/2023 12:32                | 30/05/2023 12:33                | Inviato e Protocollo | N. 154855 del 30/05/2023 |

**SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:**

*(dati in euro)*

|                                                                               | <b>Importo</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | 246.266        |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)                                 | 1.875          |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)          | 209.097        |
| <b>Saldo complessivo</b>                                                      | <b>39.044</b>  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C; 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C) | 52.380 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|

Con comunicato della Ragioneria Generale dello Stato si è segnalato che in data 19 aprile 2023 si è riunito il Tavolo tecnico di cui al comma 2 dell'articolo 106 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 al fine di delineare, fin da subito, i criteri di valutazione delle certificazioni trasmesse nell'anno 2022. Al riguardo il richiamato Tavolo, anche tenendo conto di quanto previsto dall'articolo 13 comma 1, del decreto legge 27 gennaio 2022, n. 4, ha ritenuto ragionevole trattare, ai fini del conguaglio finale, la certificazione COVID-19/2022 in modo differente rispetto alle certificazioni degli anni 2020 e 2021, caratterizzati dalla piena emergenza pandemica. Il Tavolo tecnico ha pertanto deciso che, qualora a seguito della compilazione della Sezione 1- Entrate del modello COVID-19/2022 la voce "Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)" risulti di importo positivo (maggiori entrate), la certificazione trasmessa per l'anno 2022 sarà considerata esclusivamente con riferimento alle informazioni certificate nella Sezione 2-Spese del citato modello COVID-19/2022 di cui alle voci "Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)" e "Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)".

In attesa che quanto previsto dal tavolo tecnico venga formalizzato ufficialmente, si determina un importo da vincolare pari a 591.536,96 euro.

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| Avanzo vincolato COVID 2021      | 500.112,96        |
| Risultante certificazione 2022   | 39.044,00         |
| Contributo utenze non utilizzato | 52.380,00         |
| <b>Totale</b>                    | <b>591.536,96</b> |
| Avanzo vincolato COVID 2022      | 468.974,97        |
| <b>Differenza</b>                | <b>122.561,99</b> |

Tenuto conto della differenza rispetto all'importo vincolato in sede di rendiconto e in attese delle norme che regolino le modalità per il suo aggiornamento si conservano 122.562,00 euro di avanzo disponibile.

## Cassa

Nel grafico che segue si evidenzia l'evoluzione del fondo di cassa nell'anno 2023. Al giorno 26 giugno risulta una disponibilità di 6.884.985,55 euro.



## **Variazione di bilancio**

Si procede ad effettuare una variazione di bilancio per tenere conto, oltre a quanto già descritto precedentemente, delle richieste pervenute dai settori.

La variazione di bilancio sull'esercizio 2023 consiste in:

applicazione di avanzo vincolato per spese correnti (manutenzione verde a conclusione aggiornamento censimento alberature) per 40.000,00 euro;  
 applicazione di avanzo disponibile per 345.338,50 euro;

maggiori trasferimenti correnti per 7.409,00 euro per l'emergenza Ucraina (importo stimato);  
 maggiore entrata per 572,00 euro per comandi di personale;

minore entrata per Fondo di solidarietà comunale per 74.216,34 euro;  
 minori trasferimenti correnti per 43.917,00 euro, di cui 40.000,00 euro per buoni spesa che non transitano sul bilancio comunale e 3.917,00 euro per fondo energia;  
 minore entrata per 345.338,50 euro da dividendi AIMAG;

minori spese di energia elettrica per 73.856,00 euro;  
 minori trasferimenti generali all'Unione per 73.677,00 euro;  
 minori trasferimenti all'Unione per buoni spesa per 40.000,00 euro;  
 minori spese di personale per 12.020,00 euro;

maggiori spese correnti per manutenzioni ordinarie e servizi di accatastamento per 44.500,00 euro;  
 maggiori spese per progetti di piantumazione urbana per 40.000,00 euro;  
 maggiori spese sul Fondo di Riserva per 31.034,17 euro;  
 maggiori trasferimenti all'Unione per l'emergenza Ucraina per 7.409,00 euro;  
 maggiori spese per il finanziamento di un "bando transizione" per 5.000,00 euro;  
 maggiori trasferimenti all'Unione del fondo per il trasporto alunni disabili per 957,49 euro;  
 maggiori spese su indennità amministratori per 500,00 euro.

Le variazioni sugli esercizi 2024 e 2025 sono relative a spese di personale.

Si riporta la variazione dell'esercizio 2023 con le annotazioni necessarie per una migliore comprensione.

| DENOMINAZIONE                                       |       | Anno 2023         |                                                   |
|-----------------------------------------------------|-------|-------------------|---------------------------------------------------|
|                                                     |       | COMPETENZA        |                                                   |
| <b>Avanzo Vincolato</b>                             | Prec. | 271.503,74        |                                                   |
|                                                     | Var.+ | <b>40.000,00</b>  | <b>Avanzo man. Verde</b>                          |
|                                                     | Var.- | <b>0,00</b>       |                                                   |
|                                                     | Ass.  | 311.503,74        |                                                   |
| <b>Avanzo Disponibile</b>                           | Prec. | 0,00              |                                                   |
|                                                     | Var.+ | <b>345.338,50</b> | <b>Avanzo disp.</b>                               |
|                                                     | Var.- | <b>0,00</b>       |                                                   |
|                                                     | Ass.  | 345.338,50        |                                                   |
| <b>Categoria E.1.03.01</b>                          | Prec. | 1.762.755,00      |                                                   |
| Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali       | Var.+ | <b>0,00</b>       |                                                   |
|                                                     | Var.- | <b>74.216,34</b>  | <b>FSC</b>                                        |
|                                                     | Ass.  | 1.688.538,66      |                                                   |
| <b>Categoria E.2.01.01</b>                          | Prec. | 581.213,00        |                                                   |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | Var.+ | <b>7.409,00</b>   | <b>Emergenza Ucraina</b>                          |
|                                                     | Var.- | <b>43.917,00</b>  | <b>40.000 Bonus spesa<br/>3.917 fondo energia</b> |
|                                                     | Ass.  | 544.705,00        |                                                   |
| <b>Categoria E.3.04</b>                             | Prec. | 345.676,00        |                                                   |
| Altre entrate da redditi da capitale                | Var.+ | <b>0,00</b>       |                                                   |
|                                                     | Var.- | <b>345.338,50</b> | <b>dividendi AIMAG</b>                            |
|                                                     | Ass.  | 337,50            |                                                   |
| <b>Categoria E.3.05</b>                             | Prec. | 128.200,00        |                                                   |
| Rimborsi e altre entrate correnti                   | Var.+ | <b>572,00</b>     | <b>comandi personale</b>                          |
|                                                     | Var.- | <b>0,00</b>       |                                                   |
|                                                     | Ass.  | 128.772,00        |                                                   |
| <b>Missione 1 - Programma 1 - Titolo 1</b>          | Prec. | 176.751,15        |                                                   |
| - Servizi istituzionali, generali e di gestione     | Var.+ | <b>500,00</b>     | <b>Amministratori</b>                             |
| - Organi istituzionali                              | Var.- | <b>0,00</b>       |                                                   |
| - Spese correnti                                    | Ass.  | 177.251,15        |                                                   |
| <b>Missione 1 - Programma 2 - Titolo 1</b>          | Prec. | 253.299,00        |                                                   |
| - Servizi istituzionali, generali e di gestione     | Var.+ | <b>0,00</b>       |                                                   |
| - Segreteria generale                               | Var.- | <b>0,00</b>       |                                                   |
| - Spese correnti                                    | Ass.  | 253.299,00        |                                                   |
| <b>Missione 1 - Programma 5 - Titolo 1</b>          | Prec. | 172.447,00        |                                                   |
| - Servizi istituzionali, generali e di gestione     | Var.+ | <b>0,00</b>       |                                                   |
| - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali        | Var.- | <b>5.442,00</b>   | <b>enel</b>                                       |
| - Spese correnti                                    | Ass.  | 167.005,00        |                                                   |
| <b>Missione 1 - Programma 6 - Titolo 1</b>          | Prec. | 710.833,99        |                                                   |
| - Servizi istituzionali, generali e di gestione     | Var.+ | <b>44.500,00</b>  | <b>man. ordinarie<br/>accatastamenti</b>          |
| - Ufficio tecnico                                   | Var.- | <b>2.500,00</b>   | <b>personale</b>                                  |
| - Spese correnti                                    | Ass.  | 752.833,99        |                                                   |
| <b>Missione 1 - Programma 10 - Titolo 1</b>         | Prec. | 100.824,00        |                                                   |
| - Servizi istituzionali, generali e di gestione     | Var.+ | <b>15.664,65</b>  | <b>Unione</b>                                     |
| - Risorse umane                                     | Var.- | <b>0,00</b>       |                                                   |
| - Spese correnti                                    | Ass.  | 116.488,65        |                                                   |
| <b>Missione 1 - Programma 11 - Titolo 1</b>         | Prec. | 526.219,75        |                                                   |
| - Servizi istituzionali, generali e di gestione     | Var.+ | <b>0,00</b>       |                                                   |
| - Altri servizi generali                            | Var.- | <b>600,00</b>     | <b>personale</b>                                  |
| - Spese correnti                                    | Ass.  | 525.619,75        |                                                   |
| <b>Missione 3 - Programma 1 - Titolo 1</b>          | Prec. | 30.729,00         |                                                   |
| - Ordine pubblico e sicurezza                       | Var.+ | <b>24.802,43</b>  | <b>Unione</b>                                     |
| - Polizia locale e amministrativa                   | Var.- | <b>0,00</b>       |                                                   |
| - Spese correnti                                    | Ass.  | 55.531,43         |                                                   |
| <b>Missione 4 - Programma 1 - Titolo 1</b>          | Prec. | 1.544.274,00      |                                                   |
| - Istruzione e diritto allo studio                  | Var.+ | <b>37.285,81</b>  | <b>36.328,32 Unione<br/>957,49 trasp. Dis.</b>    |
| - Istruzione prescolastica                          |       |                   |                                                   |

| DENOMINAZIONE                                                             |       | Anno 2023    |                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------|-------|--------------|----------------------------------------------------------------|
|                                                                           |       | COMPETENZA   |                                                                |
| - Spese correnti                                                          | Var.- | 0,00         |                                                                |
|                                                                           | Ass.  | 1.581.559,81 |                                                                |
| <b>Missione 5 - Programma 2 - Titolo 1</b>                                | Prec. | 256.079,00   |                                                                |
| - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali             | Var.+ | 519,53       | Unione                                                         |
| - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale           | Var.- | 3.100,00     | 2.180 personale<br>920 enel                                    |
| - Spese correnti                                                          | Ass.  | 253.498,53   |                                                                |
| <b>Missione 9 - Programma 2 - Titolo 1</b>                                | Prec. | 320.632,40   |                                                                |
| - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente            | Var.+ | 40.000,00    | piantumazioni                                                  |
| - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                            | Var.- | 1.675,00     | 1.045 personale<br>630 enel                                    |
| - Spese correnti                                                          | Ass.  | 358.957,40   |                                                                |
| <b>Missione 9 - Programma 8 - Titolo 1</b>                                | Prec. | 0,00         |                                                                |
| - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente            | Var.+ | 5.000,00     | Bando transizione                                              |
| - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento                         | Var.- | 0,00         |                                                                |
| - Spese correnti                                                          | Ass.  | 5.000,00     |                                                                |
| <b>Missione 10 - Programma 5 - Titolo 1</b>                               | Prec. | 717.036,00   |                                                                |
| - Trasporti e diritto alla mobilità                                       | Var.+ | 0,00         |                                                                |
| - Viabilità e infrastrutture stradali                                     | Var.- | 65.565,00    | 565 personale<br>65.000 enel                                   |
| - Spese correnti                                                          | Ass.  | 651.471,00   |                                                                |
| <b>Missione 11 - Programma 1 - Titolo 1</b>                               | Prec. | 2.255,00     |                                                                |
| - Soccorso civile                                                         | Var.+ | 5.444,36     | Unione                                                         |
| - Sistema di protezione civile                                            | Var.- | 0,00         |                                                                |
| - Spese correnti                                                          | Ass.  | 7.699,36     |                                                                |
| <b>Missione 12 - Programma 4 - Titolo 1</b>                               | Prec. | 89.909,00    |                                                                |
| - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                           | Var.+ | 0,00         |                                                                |
| - Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale               | Var.- | 32.591,00    | 40.000 bonus spesa<br>compensati da<br>7.409 emerg.<br>Ucraina |
| - Spese correnti                                                          | Ass.  | 57.318,00    |                                                                |
| <b>Missione 12 - Programma 7 - Titolo 1</b>                               | Prec. | 632.505,00   |                                                                |
| - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                           | Var.+ | 119.974,62   | Unione                                                         |
| - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | Var.- | 0,00         |                                                                |
| - Spese correnti                                                          | Ass.  | 752.479,62   |                                                                |
| <b>Missione 12 - Programma 9 - Titolo 1</b>                               | Prec. | 145.889,84   |                                                                |
| - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                           | Var.+ | 0,00         |                                                                |
| - Servizio necroscopico e cimiteriale                                     | Var.- | 2.093,00     | 1.400 personale<br>693 enel                                    |
| - Spese correnti                                                          | Ass.  | 143.796,84   |                                                                |
| <b>Missione 14 - Programma 4 - Titolo 1</b>                               | Prec. | 1.202.552,00 |                                                                |
| - Sviluppo economico e competitività                                      | Var.+ | 0,00         |                                                                |
| - Reti e altri servizi di pubblica utilità                                | Var.- | 4.901,00     | 3.730 personale<br>1.171 enel                                  |
| - Spese correnti                                                          | Ass.  | 1.197.651,00 |                                                                |
| <b>Missione 18 - Programma 1 - Titolo 1</b>                               | Prec. | 425.969,00   |                                                                |
| - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali                  | Var.+ | 0,00         |                                                                |
| - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali               | Var.- | 276.410,91   | Unione                                                         |
| - Spese correnti                                                          | Ass.  | 149.558,09   |                                                                |
| <b>Missione 20 - Programma 1 - Titolo 1</b>                               | Prec. | 15.253,46    |                                                                |
| - Fondi e accantonamenti                                                  | Var.+ | 31.034,17    | Riserva                                                        |
| - Fondo di riserva                                                        | Var.- | 0,00         |                                                                |
| - Spese correnti                                                          | Ass.  | 46.287,63    |                                                                |

Tenuto conto della proposta di variazione, il permanere degli equilibri è il seguente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                               |     |  | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2023 | COMPETENZA<br>ANNO 2024            | COMPETENZA<br>ANNO 2025            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                       |     |  | 7.804.297,23                                              |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                                   | (+) |  | 247.306,14                                                | 0,00                               | 0,00                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) |  | 0,00                                                      | 0,00                               | 0,00                               |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                    | (+) |  | 8.508.429,16<br>0,00                                      | 8.911.386,00<br>0,00               | 8.912.341,00<br>0,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                          | (+) |  | 0,00                                                      | 0,00                               | 0,00                               |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i><br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                              | (-) |  | 9.514.726,42<br>0,00<br>272.397,00                        | 9.065.363,00<br>0,00<br>285.488,00 | 9.067.735,00<br>0,00<br>286.223,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                   | (-) |  | 0,00                                                      | 0,00                               | 0,00                               |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) |  | 75.202,00<br>0,00<br>0,00                                 | 42.023,00<br>0,00<br>0,00          | 95.606,00<br>0,00<br>0,00          |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                      |     |  | <b>-834.193,12</b>                                        | <b>-196.000,00</b>                 | <b>-251.000,00</b>                 |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |                                                           |                                    |                                    |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                         | (+) |  | 579.193,12<br>0,00                                        | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                             | (+) |  | 255.000,00<br>0,00                                        | 196.000,00<br>0,00                 | 251.000,00<br>0,00                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                             | (-) |  | 0,00                                                      | 0,00                               | 0,00                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                            | (+) |  | 0,00                                                      | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>                                                                                                                                                                             |     |  |                                                           |                                    |                                    |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                                                             |     |  | <b>0,00</b>                                               | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                                                                                                                     | (+) |  | 184.072,67                                                |                                    |                                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                                                                                          | (+) |  | 4.530.632,58                                              | 0,00                               | 0,00                               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                               | (+) |  | 3.066.409,00                                              | 5.942.511,00                       | 655.616,00                         |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2023 | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 255.000,00                                                | 196.000,00              | 251.000,00              |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                            | (-) | 7.526.114,25<br>0,00                                      | 5.746.511,00<br>0,00    | 404.616,00<br>0,00      |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |                                                           |                         |                         |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                |     | <b>0,00</b>                                               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (+) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (+) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                        | (-) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                  | (-) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                         | (-) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                              |     |                                                           |                         |                         |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                        |     | <b>0,00</b>                                               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

A seguito delle variazioni effettuate, viene garantito un saldo di cassa non negativo, con un saldo di cassa previsto a fine esercizio così determinato:

|                                                |                     |
|------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio (+):              | 7.804.297,23        |
| Incassi previsti nell'esercizio (+):           | 17.332.634,39       |
| Pagamenti previsti nell'esercizio (-):         | 22.502.004,92       |
| <b>Fondo di cassa previsto al 31 dicembre:</b> | <b>2.634.926,70</b> |

## Avanzo

L'avanzo 2022 risulta così applicato (non è stato variato l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di equilibri).

|                                                                                        | Avanzo<br>2022<br>rendiconto | variazione<br>30/05/2023 | equilibri<br>assestamento<br>04/07/2023 | Quota<br>applicata | Quota non<br>applicata |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|--------------------|------------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                    | 1.526.752,69                 |                          |                                         | 0,00               | 1.526.752,69           |
| Fondo contenzioso                                                                      | 68.127,51                    |                          |                                         | 0,00               | 68.127,51              |
| F.do per indennità fine mandato sindaco                                                | 9.520,00                     |                          |                                         | 0,00               | 9.520,00               |
| F.do rinnovo contrattuale                                                              | 77.215,59                    |                          |                                         | 0,00               | 77.215,59              |
| F.do rischi passività potenziali rimborso tributi                                      | 28.721,15                    | 12.000,00                |                                         | 12.000,00          | 16.721,15              |
| F.do rischi passività potenziali conguagli assicurativi                                | 6.044,13                     |                          |                                         | 0,00               | 6.044,13               |
| F.do rischi passività potenziali cabina enel via Gialdi                                | 1.760,38                     |                          |                                         | 0,00               | 1.760,38               |
| F.do rischi passività potenziali utenze                                                | 23.690,47                    | 23.690,47                |                                         | 23.690,47          | 0,00                   |
| F.do rischi passività potenziali spese condominiali                                    | 6.171,08                     |                          |                                         | 0,00               | 6.171,08               |
| F.do per spese di personale                                                            | 20.145,00                    |                          |                                         | 0,00               | 20.145,00              |
| F.do per incentivo acquisto beni strumentali                                           | 668,29                       |                          |                                         | 0,00               | 668,29                 |
| <b>Totale parte accantonata</b>                                                        | <b>1.768.816,29</b>          | <b>35.690,47</b>         | <b>0,00</b>                             | <b>35.690,47</b>   | <b>1.733.125,82</b>    |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - alienazioni per riduzione debito | 0,00                         |                          |                                         | 0,00               | 0,00                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - permessi di costruire            | 99.638,17                    | 99.638,17                |                                         | 99.638,17          | 0,00                   |
| Fondo funzioni (COVID)                                                                 | 468.974,97                   |                          |                                         | 0,00               | 468.974,97             |
| Fondo funzioni quota TARI                                                              | 20.447,83                    |                          |                                         | 0,00               | 20.447,83              |
| TARI                                                                                   | 517.542,20                   | 133.000,00               |                                         | 133.000,00         | 384.542,20             |
| Somme per revisione prezzi (art.26 DL 50/2022)                                         | 3.602,69                     |                          |                                         | 0,00               | 3.602,69               |
| DM Interno 11/1/2019                                                                   | 456,25                       |                          |                                         | 0,00               | 456,25                 |
| Rigenerazione urbana                                                                   | 3.660,00                     |                          |                                         | 0,00               | 3.660,00               |
| LAV-FER                                                                                | 387.749,68                   |                          |                                         | 0,00               | 387.749,68             |
| DM Interno 14/1/2020 quota 2020                                                        | 39.453,30                    |                          |                                         | 0,00               | 39.453,30              |
| Fondo progettazioni 2020                                                               | 7.930,73                     |                          |                                         | 0,00               | 7.930,73               |
| Calamità                                                                               | 394,64                       |                          |                                         | 0,00               | 394,64                 |
| Bike to work 2021                                                                      | 1.045,71                     |                          |                                         | 0,00               | 1.045,71               |
| Fondo progettazioni                                                                    | 731.789,29                   |                          |                                         | 0,00               | 731.789,29             |
| Calamità (parte corrente)                                                              | 70.734,18                    |                          |                                         | 0,00               | 70.734,18              |
| Fondazione Modena                                                                      | 7.001,00                     | 7.001,00                 |                                         | 7.001,00           | 0,00                   |
| Ristori coronavirus                                                                    | 1.037,67                     |                          |                                         | 0,00               | 1.037,67               |
| Contributi regionali per PAESC                                                         | 510,00                       |                          |                                         | 0,00               | 510,00                 |
| Contributo Unione progetto 3P                                                          | 1.750,00                     | 1.750,00                 |                                         | 1.750,00           | 0,00                   |
| Fondo incremento indennità amministratori                                              | 6.413,15                     | 6.413,15                 |                                         | 6.413,15           | 0,00                   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                           | 0,00                         |                          |                                         | 0,00               | 0,00                   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - ediliz.                                     | 13.701,42                    | 13.701,42                |                                         | 13.701,42          | 0,00                   |

|                                                           | Avanzo<br>2022<br>rendiconto | variazione<br>30/05/2023 | equilibri<br>assestamento<br>04/07/2023 | Quota<br>applicata | Quota non<br>applicata |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|--------------------|------------------------|
| scolastica                                                |                              |                          |                                         |                    |                        |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - spese correnti | 110.000,00                   | 10.000,00                | 40.000,00                               | 50.000,00          | 60.000,00              |
| Altri vincoli - intervento area casello                   | 4.842,59                     |                          |                                         | 0,00               | 4.842,59               |
| Altri vincoli - Convenzione rep. 90949                    | 510.000,00                   |                          |                                         | 0,00               | 510.000,00             |
| <b>Totale parte vincolata</b>                             | <b>3.008.675,47</b>          | <b>271.503,74</b>        | <b>40.000,00</b>                        | <b>311.503,74</b>  | <b>2.697.171,73</b>    |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                  | <b>70.733,08</b>             | <b>70.733,08</b>         |                                         | <b>70.733,08</b>   | <b>0,00</b>            |
| <b>Parte disponibile</b>                                  | <b>484.544,74</b>            |                          | <b>345.338,50</b>                       | <b>345.338,50</b>  | <b>139.206,24</b>      |
| <b>totale</b>                                             | <b>5.332.769,58</b>          | <b>377.927,29</b>        | <b>385.338,50</b>                       | <b>763.265,79</b>  | <b>4.569.503,79</b>    |

L'avanzo disponibile risulta così utilizzato:

|                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| <b>Avanzo disponibile 2022</b>       | <b>484.544,74</b> |
| applicato per riduzione oneri        | 0,00              |
| applicato per riduzione dividendi    | 345.338,50        |
| <b>Non applicato a disposizione</b>  | <b>139.206,24</b> |
| di cui per certificazione covid 2022 | 122.562,00        |
| di cui per altri usi                 | 16.644,24         |

L'avanzo disponibile applicato con questa variazione, pari a 345.338,50 euro, è pertanto destinato al mantenimento degli equilibri di bilancio.

## Gestione residui

I residui attivi e passivi conservati al 1° gennaio 2023 e la successiva evoluzione viene qui così riassunta:

### Gestione dei residui attivi

|                                             |                |
|---------------------------------------------|----------------|
| Residui attivi al 01.01.2023                | € 5.953.007,32 |
| Maggiori residui attivi                     | € 655,39       |
| Residui attivi al 26.06.2023 **             | € 5.239.716,96 |
| Residui riscossi alla data del 26.06.2023 * | € 713.945,75   |
| Percentuale smaltimento residui attivi      | 11,99%         |

### Gestione dei residui passivi

|                                                 |                |
|-------------------------------------------------|----------------|
| Residui passivi al 01.01.2023                   | € 3.646.596,25 |
| Residui passivi al 26.06.2023                   | € 1.651.378,92 |
| Pagamenti su residui alla data del 26.06.2023 * | € 1.995.217,33 |
| Percentuale smaltimento residui passivi         | 54,71%         |

\* non sono compresi gli importi in corso di regolarizzazione.

\*\* di cui 1.526.752,69 euro coperti dal fondo crediti dubbia esigibilità.

## Entrate e spese per conto di terzi e partite di giro

Alla data del 29 giugno 2023 nelle entrate e spese per conto di terzi e nelle partite di giro gli accertamenti d'entrata conservano l'equivalenza con gli impegni di spesa, per un importo

complessivo di 1.671.025,21 euro, i residui attivi ancora da riscuotere ammontano a 704,00 euro e i residui passivi da pagare a 346.653,02 euro.

## Entrate

| Anno Corrente - Risultati della Gestione |                  |              |
|------------------------------------------|------------------|--------------|
|                                          | Competenza       | Residui      |
| Assestato                                | 2.001.500,00     | 1.578,00     |
| Accertamenti Prenotati                   | 0,00             |              |
| Accertamenti Definitivi                  | 1.671.025,21     | 1.578,00     |
| Totale Accertamenti                      | 1.671.025,21     | 1.578,00     |
| Riduzioni                                | 0,00             | 0,00         |
| Disponibilità ad Accertare               | 330.474,79 16%   | 0,00         |
| Incassato                                | 621.438,77       | 874,00       |
| Disponibilità a Incassare                | 1.380.061,23 68% | 704,00 44%   |
| Residui Generati                         | 1.049.586,44     | 704,00       |
| Totale Residui (Comp.+Res.)              |                  | 1.050.290,44 |

## Spese

| Anno Corrente - Risultati della Gestione |                  |                |
|------------------------------------------|------------------|----------------|
|                                          | Competenza       | Residui        |
| Assestato                                | 2.001.500,00     | 464.357,50     |
| Impegni Prenotati                        | 0,00             |                |
| Impegni Definitivi                       | 1.671.025,21     | 464.357,50     |
| Totale Impegni                           | 1.671.025,21     | 464.357,50     |
| Riduzioni                                | 0,00             | 0,00           |
| Disponibilità ad Impegnare               | 330.474,79 16%   | 0,00           |
| Pagato                                   | 584.510,84       | 117.704,48     |
| Disponibilità a Pagare                   | 1.416.989,16 70% | 346.653,02 74% |
| Residui Generati                         | 1.086.514,37     | 346.653,02     |
| Totale Residui (Comp.+Res.)              |                  | 1.433.167,39   |

## Debiti fuori di bilancio - insussistenza

Si è verificato che non esistono debiti fuori bilancio come risulta da apposite dichiarazioni a firma dei responsabili dei settori dell'Ente.

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Bruno Bertolani, responsabile territoriale del Settore servizi finanziari, visto l'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267,

ATTESTA

che il Bilancio di Previsione 2023-2025 e la relativa gestione, sia della parte competenza che della parte residui che della parte cassa, permane in equilibrio.

Per il 3° Settore Servizi Finanziari  
dell'Unione delle Terre d'argine  
Responsabile del servizio 3.4  
"Finanziario territoriale Campogalliano"  
delegato per la gestione del bilancio  
del comune di Campogalliano

(firmato digitalmente)