



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, 20 aprile 2022

Al Consiglio Comunale
All'organo di Revisione

OGGETTO: Referto sul permanere degli equilibri del bilancio 2022-2024.

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.

Alla luce del risultato di esercizio 2021, previa verifica dell'insussistenza di debiti fuori bilancio, si procede a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio per poter finanziare maggiori spese correnti, sia a carattere permanente che non permanente¹, oltre che ad azzerare l'utilizzo dei permessi di costruire applicati alla parte corrente.

Si rinvia invece ad un successivo atto la variazione di assestamento generale. Sempre nel corso dell'anno, vista l'attuale situazione economica, potrà rendersi necessario intervenire per ulteriori aggiustamenti.

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

¹ **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.

Imposta municipale propria (IMU)

L'originaria previsione per l'anno 2022 di 2.653.645,00 euro è confermata perché in linea con l'importo di 2.645.891,36 euro del rendiconto 2021. L'importo viene confermato anche sul bilancio pluriennale.

Pluriennale		2022	2023	2024
Stanziamiento competenza	€	2.653.645,00	2.653.645,00	2.653.645,00
Variazioni	€	0	0	0
Assestato Competenza	€	2.653.645,00	2.653.645,00	2.653.645,00

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

Le prime valutazioni sul gettito 2022 potranno essere fatte una volta in possesso dei dati relativi ai versamenti in acconto.

La previsione legata all'attività di recupero evasione, pari a 427.000,00 euro, è in linea con il dato del rendiconto 2021 di 424.445,51 euro.

		2022	2023	2024
Stanziamiento competenza	€	427.000,00	400.000,00	300.000,00
Variazioni	€	0	0	0
Assestato Competenza	€	427.000,00	400.000,00	300.000,00

Fondo di solidarietà comunale (FSC)

Si riporta il calcolo del Fondo di Solidarietà Comunale 2022, 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 2022

	Ente selezionato: CAMPOGALLIANO (MO)
Tipo Ente: COMUNE	Codice Ente: 2080500030
Estrazione dati al 11/04/2022 18:59:18	

(gli importi sono espressi in Euro)

Popolazione Istat censimento permanente al 31/12/2020 : 8.605

D10	Totale F.S.C. 2022 al netto dell'accantonamento (D8 - D9)..	1.731.623,67
------------	--	---------------------

Altre componenti di calcolo della spettanza 2022

E1	Incremento dotazione FSC 2022 di 100 mln posti disponibili negli asili nido art.1, comma 449 lettera d-sexies, L. 232/2016.	In corso di quantificazione
E2	Riduzione per mobilità ex AGES (art. 7 c. 31 Sexies, DL. 78/2010).	In corso di quantificazione

In considerazione che non è ancora stato determinato l'incremento da destinare al finanziamento degli asili nido si conferma l'importo di 1.760.760,00 euro previsto in bilancio.

Pluriennale		2022	2023	2024
Stanziamiento competenza	€	1.760.760,00	1.760.760,00	1.760.760,00
Variazioni	€	0	0	0
Assestato Competenza	€	1.760.760,00	1.760.760,00	1.760.760,00

L'incremento della dotazione del FSC per lo sviluppo dei servizi sociali, pari a 32.790,76 euro, viene destinato all'Unione delle Terre d'argine.

D6	Incremento dotazione F.S.C. 2022 sviluppo servizi sociali a 254,923 mln art.1, comma 449 lettera d-quinquies, L. 232/2016.	32.790,76
----	--	-----------

Tassa sui rifiuti (TARI)

Al momento di chiudere questo documento il PEF 2022 non è ancora stato approvato.

In bilancio si apportano alcuni piccoli aggiustamenti che confermano le tariffe 2021 e recepiscono le agevolazioni per l'anno 2022.

ENTRATA		SPESA	
TARI 2021	1.594.152	1.466.243	Gestione rifiuti
Miur	3.633	19.758	altri costi (COAL)
		61.850	CARC
		58.454	FCDE 2022 a carico PEF
Totale entrate	1.597.785,00	1.606.305	Totale spese da PEF
quota a carico bilancio	8.520	0	
Totale	1.606.305	1.606.305	Totale
Fondone TARI	20.000	20.000	agevolazioni Domestico
quota a carico bilancio	20.000	7.000	agevolazioni sol. Alimentare 2021
		13.000	agevolazioni isola ecologica 2021
quota a carico bilancio	84.494	84.494	FCDE 2022 a carico bilancio
Totale entrate in bilancio	1.730.799	1.730.799	Totale spese in bilancio

Addizionale comunale all'IRPEF

La previsione iniziale 2022 di 511.600,00 euro viene confermata alla luce dell'andamento dell'ultimo triennio (512.265,64 euro nel 2019, 507.959,61 euro nel 2020 e 507.168,92 nel 2021).

Gli esercizi 2023 e 2024 riflettono l'aumento previsto con deliberazione del Consiglio comunale n. 55 del 21 dicembre 2021.

Pluriennale		2022	2023	2024
Stanziamiento competenza	€	511.600,00	668.548,00	767.400,00
Variazioni	€	0	0	0
Assestato Competenza	€	511.600,00	668.548,00	767.400,00

Trasferimenti correnti

Non si rilevano variazioni significative.

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

La previsione iniziale viene ridotta come da atto di indirizzo della giunta comunale (deliberazione n. 29 del 28/3/2022) per dare copertura finanziaria ai successivi atti destinati ad “accompagnare” gli operatori economici nell’attuale fase di graduale ritorno all’ordinario.

Le prime informazioni utili sul gettito si potranno avere successivamente al 30 settembre, data a cui è stato differito con deliberazione della Giunta comunale n. 21 del 14/3/2022 il termine di scadenza per il versamento di alcune tipologie di occupazione.

		2022	2023	2024
Stanziamento competenza	€	159.034,00	159.034,00	159.034,00
Variazioni	€	-5.000,00	0	0
Assestato Competenza	€	154.034,00	159.034,00	159.034,00

Alienazioni

La previsione iniziale non viene variata.

		2022	2023	2024
Stanziamento competenza	€	1.831.829,78	1.114.823,34	58.942,00
Variazioni	€	0	0	0
Assestato Competenza	€	1.831.829,78	1.114.823,34	58.942,00

Proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle relative sanzioni

Le previsioni iniziali dell’esercizio 2022 vengono diminuite tenuto conto dell’andamento dei primi mesi dell’anno.

		2022	2023	2024
Stanziamento competenza	€	797.742,62	550.000,00	550.000,00
Variazioni	€	-283.585,39	0	0
Assestato Competenza	€	514.157,23	550.000,00	550.000,00

In sede di bilancio di previsione ai sensi dell’articolo 1, comma 460, della legge 11 dicembre 2016, n. 232², e dell’articolo 9, comma 1, lettera g) della legge regionale 21 dicembre 2017, n. 24³,

² 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

225.000,00 euro di tali proventi erano 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. Con variazione di bilancio del 28 febbraio 2022 l'importo è stato portato a 260.750,00 euro sull'esercizio 2022. In sede di verifica degli equilibri si procede ad azzerare questo importo sull'esercizio 2022 sostituendolo con avanzo disponibile.

Unione

Si rinviano alla variazione di assestamento eventuali variazioni dei trasferimenti a favore dell'Unione.

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:

- a) nel bilancio in sede di assestamento;
- b) 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:

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo è appena stato determinato in sede di rendiconto 2021. Si rinvia alla variazione di assestamento la verifica della necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità previsto in bilancio in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

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.”.

³ **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.

Fondo pluriennale vincolato

La previsione del fondo pluriennale vincolato in entrata non ha subito variazioni dopo quelle rilevate in sede di riaccertamento ordinario (306.909,66 euro per spese correnti e 3.255.292,39 euro per la parte capitale).

FPV Entrata Iniziale Titolo 1 (Bilancio)		2022
Importo iniziale	€	0
Variazioni positive	€	306.909,66
Variazioni negative	€	0
Assestato (1)		306.909,66

FPV Entrata Iniziale Titolo 2 (Bilancio)		2022
Importo iniziale	€	0
Variazioni positive	€	3.255.292,39
Variazioni negative	€	0
Assestato (1)		3.255.292,39

Ad oggi non vi sono state spese reimputate sugli esercizi 2023 e seguenti.

Fondo di riserva

Rispetto ad una previsione iniziale di 50.000,00 euro risultano prelevati 16.651,00 euro, con variazione di bilancio si provvede ora a riportare il fondo al valore iniziale. Dei 50.000,00 euro così disponibili, 15.176,89 euro sono destinati a spese non prevedibili.

Anno corrente - Stanziamento Competenza	
Previsione iniziale	€ 50.000,00
Variazioni +	€ 16.651,00
Variazioni -	€ 16.651,00
Assestato	€ 50.000,00

Cassa

Nel grafico che segue si evidenzia l'evoluzione del fondo di cassa nell'anno 2022. Al giorno 11 aprile risulta una disponibilità di 6.931.650,80 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. Si riporta la variazione con le annotazioni necessarie per una migliore comprensione.

Missione/Programma/Titolo	Titolo/Tipologia	ESERCIZIO 2022		
		COMPETENZA	NOTE	
	Avanzo di amministrazione	Prec V+ V- Ass	1.043.021,87 856.792,77 0,00 1.899.814,64	VEDERE DETTAGLIO NELLE PAGINE SEGUENTI
	E/1.1.1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa - Imposte, tasse e proventi assimilati	Prec V+ V- Ass	5.242.030,00 0,00 3.633,00 5.238.397,00	TARI allineamento con contributo MIUR
	E/2.1.1 - Trasferimenti correnti - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Prec V+ V- Ass	387.518,00 86.468,80 0,00 473.986,80	Previsione trasferimento regionale per alluvione 2020
	E/3.1.0 - Entrate extratributarie - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Prec V+ V- Ass	1.970.620,00 0,00 5.000,00 1.965.620,00	Per agevolazioni occupazioni fino al 30/6
	E/3.5.0 - Entrate extratributarie - Rimborsi e altre entrate correnti	Prec V+ V- Ass	107.200,00 21.969,75 0,00 129.169,75	Contabilizzazione incentivi 2%
	E/4.2.0 - Entrate in conto capitale - Contributi agli investimenti	Prec V+ V- Ass	279.168,70 300.000,00 0,00 579.168,70	Previsione contributo regionale per impianti sportivi
	E/4.5.0 - Entrate in conto capitale - Altre entrate in conto capitale	Prec V+ V- Ass	1.197.742,62 0,00 282.410,39 915.332,23	Minori permessi di costruire
	E/9.1.0 - Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate per partite di giro	Prec V+ V- Ass	1.495.000,00 50.000,00 0,00 1.545.000,00	Per contabilizzazione cassa vincolata
	S/1.4.1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Spese correnti	Prec V+ V- Ass	96.381,00 5.000,00 0,00 101.381,00	Rimborso tributi
	S/1.5.1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Spese correnti	Prec V+ V- Ass	125.325,00 1.000,00 0,00 126.325,00	Gas Montagnola
	S/1.6.1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Ufficio tecnico - Spese correnti	Prec V+ V- Ass	691.889,99 47.929,41 0,00 739.819,40	1.000 incentivo 2% a CUC 30.000 manutenzioni 14.000 incarichi UT 2.929,41 formazione UT (2%)
	S/1.6.2 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Ufficio tecnico - Spese in conto capitale	Prec V+ V- Ass	2.473.495,41 36.925,00 0,00 2.510.420,41	35.750 manutenzioni 1.175 mezzi elettrici
	S/1.11.1	Prec	620.246,44	

Missione/Programma/Titolo		ESERCIZIO 2022	
Titolo/Tipologia		COMPETENZA	NOTE
- Servizi istituzionali, generali e di gestione	V+	18.962,76	a Unione per 2% (beni informatici)
- Altri servizi generali	V-	0,00	
- Spese correnti	Ass	639.209,20	
S/4.2.2	Prec	44.000,00	Edilizia scolastica
- Istruzione e diritto allo studio	V+	20.676,62	
- Altri ordini di istruzione non universitaria	V-	0,00	
- Spese in conto capitale	Ass	64.676,62	
S/5.2.1	Prec	237.282,00	3.000 attività biblioteca 10.000 eventi culturali 5.000 gestione Montagnola 5.000 pulizie
- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	V+	23.200,00	
- Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	V-	0,00	
- Spese correnti	Ass	260.482,00	
S/6.1.1	Prec	314.710,00	25.000 per eventi estivi 900 pulizie 10.000 utilizzo contributo Fondazione
- Politiche giovanili, sport e tempo libero	V+	35.900,00	
- Sport e tempo libero	V-	0,00	
- Spese correnti	Ass	350.610,00	
S/6.1.2	Prec	0,00	Rifacimento manto campo da calcio
- Politiche giovanili, sport e tempo libero	V+	570.000,00	
- Sport e tempo libero	V-	0,00	
- Spese in conto capitale	Ass	570.000,00	
S/6.2.1	Prec	149.080,00	Pulizie centro giovani
- Politiche giovanili, sport e tempo libero	V+	3.800,00	
- Giovani	V-	0,00	
- Spese correnti	Ass	152.880,00	
S/8.1.1	Prec	38.820,00	Da trasferire a Novi (avanzo)
- Assetto del territorio ed edilizia abitativa	V+	1.400,00	
- Urbanistica e assetto del territorio	V-	0,00	
- Spese correnti	Ass	40.220,00	
S/9.3.1	Prec	1.541.093,00	Agevolazioni TARI (avanzo fondone)
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	V+	20.000,00	
- Rifiuti	V-	0,00	
- Spese correnti	Ass	1.561.093,00	
S/9.8.1	Prec	0,00	Incentivi mobilità sostenibile
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	V+	2.000,00	
- Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	V-	0,00	
- Spese correnti	Ass	2.000,00	
S/10.5.1	Prec	445.700,00	Energia elettrica
- Trasporti e diritto alla mobilità	V+	23.690,47	
- Viabilità e infrastrutture stradali	V-	0,00	
- Spese correnti	Ass	469.390,47	
S/11.2.1	Prec	10.000,00	63.299,49 alluvione 2020 famiglie 23.169,31 alluvione 2020 imprese 583,87 CAS
- Soccorso civile	V+	87.052,67	
- Interventi a seguito di calamità naturali	V-	0,00	
- Spese correnti	Ass	97.052,67	
S/14.3.1	Prec	6.000,00	Bando CARI (avanzo)
- Sviluppo economico e competitività	V+	60.000,00	
- Ricerca e innovazione	V-	0,00	
- Spese correnti	Ass	66.000,00	
S/20.1.1	Prec	33.349,00	Fondo di Riserva
- Fondi e accantonamenti	V+	16.651,00	
- Fondo di riserva	V-	0,00	
- Spese correnti	Ass	50.000,00	

Missione/Programma/Titolo		ESERCIZIO 2022	
Titolo/Tipologia		COMPETENZA	NOTE
S/99.1.7	Prec	1.620.000,00	
- Servizi per conto di terzi	V+	50.000,00	Per gestione cassa vincolata
- Servizi per conto terzi e Partite di giro	V-	0,00	
- Uscite per conto terzi e partite di giro	Ass	1.670.000,00	
TOTALE ATTO (PARTE ENTRATA)	V+	1.315.231,32	
	V-	291.043,39	
TOTALE ATTO (PARTE SPESA)	V+	1.024.187,93	
	V-	0,00	
TOTALE ATTO (Verifica quadratura atto)	E-S		0,00

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.813.432,83		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	306.909,66	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3	(+)	10.013.498,55	10.010.034,00	10.000.692,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti	(-)	10.897.831,97	10.115.970,00	10.113.195,00
di cui:				
-fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
-fondo crediti di dubbia esigibilità		414.658,00	401.979,00	355.019,00
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	116.057,00	119.064,00	112.497,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-693.480,76	-225.000,00	-225.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2)	(+)	693.480,76	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	225.000,00	225.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.206.333,88	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)		3.255.292,39	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)		3.326.330,71	3.415.323,34	678.942,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti 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	(-)		0,00	225.000,00	225.000,00
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	(+)		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 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		7.787.956,98	3.190.323,34	453.942,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
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
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 Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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 (+):	6.813.432,83
Incassi previsti nell'esercizio (+):	18.231.333,98
Pagamenti previsti nell'esercizio (-):	-23.469.684,22
Fondo di cassa previsto al 31 dicembre:	1.575.082,59

Avanzo

L'avanzo 2021 risulta così applicato (non è stato variato l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di equilibri).

	Avanzo 2021	Quota applicata in sede di previsione	variazione 28/02/2022	equilibri 26/04/2022	Quota applicata	Quota non applicata
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.485.099,91				0,00	1.485.099,91
Fondo contenzioso	28.492,92				0,00	28.492,92
F.do per indennità fine mandato sindaco	6.880,00				0,00	6.880,00
F.do rinnovo contrattuale	16.000,00				0,00	16.000,00
F.do rischi passività potenziali rimborso tributi	28.721,15				0,00	28.721,15
F.do rischi passività potenziali spese legali	27.063,52				0,00	27.063,52
F.do rischi passività potenziali tutela legale	16.000,00				0,00	16.000,00
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	5.740,78				0,00	5.740,78
F.do rischi passività potenziali trasf. Unione+comuni	1.400,00			1.400,00	1.400,00	0,00
F.do per spese di personale	6.145,00				0,00	6.145,00
F.do per incentivo acquisto beni strumentali	922,42			922,42	922,42	0,00
Totale parte accantonata	1.653.960,68	0,00	0,00	26.012,89	26.012,89	1.627.947,79
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - alienazioni per riduzione debito	113.320,77				0,00	113.320,77
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - permessi di costruire	428.184,56			270.000,00	270.000,00	158.184,56
Fondo funzioni (COVID)	448.596,65			9.900,00	9.900,00	438.696,65
Fondo funzioni quota TARI	37.783,60			20.000,00	20.000,00	17.783,60
TARI	31.976,12				0,00	31.976,12
TARI recupero evasione	181.748,71				0,00	181.748,71
TARI recupero evasione da riscuotere	53.541,17				0,00	53.541,17
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	36.394,86				0,00	36.394,86
Fondo progettazioni 2020	7.930,72				0,00	7.930,72
Calamità	583,87			583,87	583,87	0,00
Fondazione Modena	10.000,00			10.000,00	10.000,00	0,00
Ristori coronavirus	1.037,67				0,00	1.037,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00				0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - ediliz. scolastica	20.676,62			20.676,62	20.676,62	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - ciclopedonali	821.000,00	821.000,00			821.000,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - spese correnti	258.950,00	185.950,00		73.000,00	258.950,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - mezzi elettrici	17.780,00	17.780,00			17.780,00	0,00
Altri vincoli - intervento area casello	18.291,87	600.261,00	-581.969,13		18.291,87	0,00
Totale parte vincolata	2.879.663,12	1.624.991,00	-581.969,13	404.160,49	1.447.182,36	1.432.480,76
Parte destinata agli investimenti	58.585,39	0,00	0,00	58.585,39	58.585,39	0,00
Parte disponibile *	975.302,66	0,00	0,00	368.034,00	368.034,00	607.268,66
totale	5.567.511,85	1.624.991,00	-581.969,13	856.792,77	1.899.814,64	3.667.697,21

L'avanzo disponibile applicato con questa variazione, pari a 368.034,00 euro, è destinato al mantenimento degli equilibri di bilancio (107.284,00 a fronte di maggiori spese o minori entrate e 260.750,00 euro per l'azzeramento dei permessi di costruire applicati alla parte corrente).

Vengono applicati 9.900,00 euro del fondo funzioni per maggiori spese di pulizia.

La quota TARI del fondo funzioni viene utilizzata per finanziare agevolazioni TARI per 20.000,00 euro.

I vincoli formalmente attribuiti dall'ente per spese correnti vengono utilizzati per 60.000,00 euro per il bando CARI 2021 e per 13.000,00 euro per agevolazioni TARI.

L'avanzo vincolato costituito da permessi di costruire applicato con questa variazione per 270.000,00 euro viene destinato al finanziamento delle spese di investimento.

Gestione residui

I residui attivi e passivi conservati al 1° gennaio 2022 e la successiva evoluzione viene qui così riassunta:

Gestione dei residui attivi

Residui attivi al 01.01.2022	€ 5.902.478,73
Maggiori residui attivi	€ 10,35
Residui attivi al 14.04.2022 **	€ 5.720.500,25
Residui riscossi alla data del 14/04/2022 *	€ 181.988,83
Percentuale smaltimento residui attivi	3,08%

Gestione dei residui passivi

Residui passivi al 01.01.2022	€ 3.794.194,02
Residui passivi al 14.04.2022	€ 2.791.879,91
Pagamenti su residui alla data del 14.04.2022 *	€ 1.002.314,11
Percentuale smaltimento residui passivi	26,42%

* non sono compresi gli importi in corso di regolarizzazione.

** di cui 1.485.099,91 coperti dal fondo crediti dubbia esigibilità.

Entrate e spese per conto di terzi e partite di giro

Alla data del 14 aprile 2022 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 1.471.090,00 euro, i residui attivi ancora da riscuotere ammontano a 200,00 euro e i residui passivi da pagare a 342.727,99 euro.

Entrate

Risultati della gestione		
	Competenza	Residuo
Assestato	€ 1.670.000,00	2.028,99
Obbligazioni	€ 0	
Accertamenti prenotati	€ 0	
Accertamenti definitivi	€ 1.471.090,00	2.028,99
Totale Accertamenti	€ 1.471.090,00	2.028,99
Riduzioni	€ 0	0
Disp. accertare	€ 198.910,00	0
Riscosso	€ 188.678,27	1.828,99
Disp. riscuotere	€ 1.481.321,73	200,00
Residui generati	€ 1.282.411,73	200,00
Totale Residui (CP+RS)	€ 1.282.611,73	

Spese

Risultati della gestione		
	Competenza	Residuo
Assestato	€ 1.670.000,00	432.011,07
Obbligazioni	€ 0	
Impegni prenotati	€ 0	
Impegni definitivi	€ 1.471.090,00	432.011,07
Totale Impegni	€ 1.471.090,00	432.011,07
Riduzioni	€ 0	0
Disp. impegnare	€ 198.910,00	0
Pagato	€ 168.815,07	89.283,08
Disp. pagare	€ 1.501.184,93	342.727,99
Residui generati	€ 1.302.274,93	342.727,99
Totale Residui (CP+RS)	€ 1.645.002,92	

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 2022-2024 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)