



COMUNE DI CAMPEGALLIANO

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, 3 aprile 2024

Al Consiglio Comunale
All'organo di Revisione

OGGETTO: Referto sul permanere degli equilibri del bilancio 2024-2026.

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.

La mancata sottoscrizione da parte delle controparti degli accordi urbanistici previsti in bilancio comporta degli effetti sugli equilibri sia di parte capitale che di parte corrente. Anche l'esito della procedura per concedere in diritto di superficie l'area presso l'ex depuratore, andata deserta, rende necessario un intervento di riequilibrio sulla parte capitale.

La disponibilità dell'avanzo determinato in sede di rendiconto 2023 permette inoltre di finanziare nuove spese, in particolare le agevolazioni del servizio per la gestione dei rifiuti urbani da approvare entro il 30 aprile.

In particolare le minori entrate per accordi urbanistici e diritti di superficie così impattano nell'immediato sul bilancio:

- permessi di costruire applicati alla parte corrente, pari a 240.000,00 euro, che vengono sostituiti con avanzo disponibile;
- intervento PNRR sociale, per i 75.000,00 euro da coprire con fondi propri, che viene rifinanziato con avanzo disponibile;
- possibilità di finanziare fin d'ora la manutenzione strade 2024, spesa prevista 150.000,00 euro, che viene rifinanziata con avanzo da permessi di costruire e avanzo destinato agli investimenti.

Previa verifica dell'insussistenza di debiti fuori bilancio, si procede pertanto ad utilizzare l'avanzo disponibile in primo luogo per garantire la salvaguardia degli equilibri generali di bilancio¹ e per le

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:

restanti quote per finanziare spese di investimento e spese correnti a carattere non permanente, ricomprendendo fra quest'ultime le spese attivate solamente perché si ha la disponibilità delle risorse.

Si rinvia ad un successivo atto la variazione di assestamento generale. In quella occasione si imputeranno al bilancio gli effetti della spending review prevista dal comma 533 della legge 213/2023 (legge di bilancio 2024) la cui definizione è stata portata al 31 marzo con il DL 213/2023.

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 2.645.500,00 euro è confermata sul triennio.

Risulta maggiore del dato finale 2023, pari a 2.595.263,29 euro, ipotizzando un effetto positivo sul gettito in autoliquidazione dell'attività di recupero evasione degli anni precedenti.

	2024	2025	2026
Stanziamiento Competenza	2.645.500,00	2.645.500,00	2.645.500,00
Variazioni	0,00	0,00	0,00
Assestato Totale	2.645.500,00	2.645.500,00	2.645.500,00

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

Le prime valutazioni sul gettito 2024 potranno essere fatte una volta in possesso dei dati relativi ai versamenti in acconto di giugno.

La previsione legata all'attività di recupero evasione rimane costante sul triennio.

	2024	2025	2026
Stanziamiento Competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Variazioni	0,00	0,00	0,00
Assestato Totale	500.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

L'importo è inferiore ai 574.948,42 euro rilevati a fine 2023.


Fondo di solidarietà comunale (FSC)

Si riporta il calcolo del Fondo di Solidarietà Comunale 2024, come aggiornato sul sito della finanza locale del ministero dell'Interno.

-
- 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.

Calcolo del fondo di solidarietà comunale e dati utili per la predisposizione del bilancio 2024



Ente selezionato: **CAMPOGALLIANO (MO)**
 Tipo Ente: **COMUNE** Codice Ente: **2080500030**
 Estrazione dati al 30/03/2024 12:13:45

(gli importi sono espressi in Euro)

Popolazione Istat censimento permanente al 31/12/2022 : 8.504

D10	Totale F.S.C. 2024 al netto dell'accantonamento (D8 - D9).	1.689.468,52
Altre componenti di calcolo della spettanza 2024		
E1		
E2	Incremento dotazione FSC 2024 di 230 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 2024 di 80 mln trasporto studenti in disabilità art. 1 c. 449, lettera d-octies, L. 232/2016 (DM in corso di adozione).	8.782,04
E4	Riduzione per mobilità ex AGES (art. 7 c. 31 Sexies, DL. 78/2010).	0,00

La previsione di bilancio per l'esercizio 2024 a gennaio è stata adeguata ai dati anticipati dal ministero. Rispetto ai dati resi ora disponibili, comprensivi di 8.782,04 euro per incremento destinato al trasporto studenti in disabilità, somma da trasferire totalmente all'Unione delle Terre d'Argine, si rileva una differenza di poco meno di 8.000,00 euro.

Dal punto di vista degli equilibri viene controbilanciata da maggiori entrate per quasi 28.000,00 euro dovute a trasferimenti 2023 di cui si è venuto a conoscenza dopo la predisposizione del riaccertamento. Si rinviano alla variazione di assestamento gli aggiustamenti conseguenti.

	2024	2025	2026
Stanziamento Competenza	1.780.227,00	1.754.592,00	1.742.874,00
Variazioni	-74.023,45	-74.023,45	-74.023,45
Assestato Totale	1.706.203,55	1.680.568,55	1.668.850,55

Maggiori trasferimenti

Descrizione Pagamento	Anno Spettanza	Importo	Data Pagam.
MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	2023	19.334,19	04-03-2024
MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF (CEDOLARE SECCA)	2023	8.658,10	06-03-2024

L'incremento della dotazione del FSC destinati allo sviluppo dei servizi sociali, pari a 44.901,97 euro, è destinato all'Unione delle Terre d'Argine.

D6	Incremento dotazione F.S.C. 2024 sviluppo servizi sociali comuni R.S.O. 345,923 mln art. 1, comma 449, lettera d-quinquies, primo periodo, L. 232/2016.	44.901,97
----	---	-----------

Addizionale comunale all'IRPEF

La previsione iniziale per il triennio 2024-2026 viene confermata alla luce delle riscossioni in corso. Rispetto al 2023, nel 2024 si rileva pienamente l'effetto dell'aumento dell'aliquota.

	2024	2025	2026
Stanziamiento Competenza	821.000,00	827.610,00	854.300,00
Variazioni	0,00	0,00	0,00
Assestato Totale	821.000,00	827.610,00	854.300,00

Trasferimenti correnti

Rispetto alla previsione iniziale sull'esercizio 2024, col riaccertamento sono state reiscritte delle entrate per progetti PNRR per 72.407,78 euro. Con la variazione che accompagna questa salvaguardia si vanno a rilevare 28.000,00 euro di contributi dalla Fondazione di Modena.

Pluriennale		2024	2025	2026
Stanziamiento competenza	€	436.589,00	465.573,00	444.339,00
Variazioni	€	100.407,78	0	0
Assestato Competenza	€	536.996,78	465.573,00	444.339,00

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

La previsione iniziale non viene variata ma sarà oggetto di ulteriore verifica in sede di assestamento.

Pluriennale		2024	2025	2026
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

Alienazioni

Viene ripristinata la previsione iniziale. Con variazione di bilancio a gennaio erano stati previsti 81.000,00 euro da diritti di superficie, che ora vengono eliminati perché la procedura è andata deserta.

Anno corrente - Stanziamento Competenza	
Previsione iniziale	€ 100.000,00
Variazioni +	€ 81.000,00
Variazioni -	€ 81.000,00
Assestato	€ 100.000,00

Pluriennale		2024	2025	2026
Stanziamiento competenza	€	100.000,00	2.479.127,00	250.000,00
Variazioni	€	0	0	0
Assestato Competenza	€	100.000,00	2.479.127,00	250.000,00
Assestato Competenza	€	100.000,00	2.479.127,00	250.000,00
Disp. accertare	€	19.608,12	0	0
Economie (FP-DC)	€	0	0	0
Disp_Imp_Acc	€	80.391,88	2.479.127,00	250.000,00

Proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle relative sanzioni

Le previsioni iniziali dell'esercizio 2024 vengono ridotte a causa della mancata sottoscrizione degli accordi urbanistici previsti in bilancio. In sede di assestamento si verificherà se si rendono necessari altri interventi.

Anno corrente - Stanziamento Competenza	
Previsione iniziale	€ 1.051.870,00
Variazioni +	€ 0
Variazioni -	€ 368.697,86
Assestato	€ 683.172,14

		2024	2025	2026
Assestato Competenza	€	683.172,14	350.190,00	394.883,00
Disp. accertare	€	42.249,38	0	0
Economie (FP-DC)	€	0	0	0
Disp_Imp_Acc	€	640.922,76	350.190,00	394.883,00

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, 240.000,00 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. In sede di salvaguardia la quota 2024 viene disapplicata.

Utenze energia elettrica

La previsione assestata 2024-2026 risulta maggiore rispetto al dato del rendiconto 2023. Si rinviano a successive variazioni ulteriori riduzioni in base all'andamento dei prezzi dell'energia.

Pluriennale				
		2024	2025	2026
Stanziamento competenza	€	429.919,00	429.919,00	429.919,00
Variazioni	€	-74.023,45	-74.023,45	-74.023,45
Assestato Competenza	€	355.895,55	355.895,55	355.895,55

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 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. A decorrere dal 1° aprile 2020 le risorse non utilizzate ai sensi del primo periodo possono essere altresì utilizzate per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori".

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.

Rendiconto 2023

Risultati della gestione

		Competenza	
Assestato	€	438.287,01	
Obbligazioni	€	0	
Impegni prenotati	€	0	Disp. impegnare € 120.704,92
Impegni definitivi	€	317.582,09	Pagato € 284.969,75
Totale Impegni	€	317.582,09	Disp. pagare € 153.317,26
Riduzioni	€	0	Residui generati € 32.612,34

Unione

Sono confermati i trasferimenti correnti a favore del mantenimento in equilibrio del bilancio dell'Unione Terre d'Argine.

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 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.

Fondo pluriennale vincolato

La previsione del fondo pluriennale vincolato in entrata non ha subito variazioni dopo quelle rilevate in sede di riaccertamento ordinario (244.875,10 euro per spese correnti e 1.870.469,27 euro per la parte capitale).

FPV Entrata Iniziale Titolo 1 (Bilancio)		2024
Importo iniziale	€	0
Variazioni positive	€	244.875,10
Variazioni negative	€	0
Assestato (1)		244.875,10

FPV Entrata Iniziale Titolo 2 (Bilancio)		2024
Importo iniziale	€	0
Variazioni positive	€	1.870.469,27
Variazioni negative	€	0
Assestato (1)		1.870.469,27

Fondo di riserva

In sede di approvazione del bilancio di previsione il fondo di riserva era stato determinato come esposto nella seguente tabella.

Fondo di riserva		2024 previsione	2025 previsione	2026 previsione
Spese correnti		8.842.388,00	8.932.996,00	8.910.466,00
Fondo di riserva		68.000,00	68.000,00	68.000,00
Spese correnti al netto del fondo di riserva		8.774.388,00	8.864.996,00	8.842.466,00
Importo minimo fondo di riserva	0,30%	26.323,16	26.594,99	26.527,40
Importo massimo fondo di riserva	2,00%	175.487,76	177.299,92	176.849,32
Copertura di eventuali spese non prevedibili	0,15%	13.161,58	13.297,49	13.263,70

Rispetto alla previsione iniziale 2024 di 68.000,00 euro risultano prelevati 40.541,61 euro e reintegrati per pari importo (per 35.013,65 euro con la variazione in sede di salvaguardia). Dei 68.000,00 euro così disponibili, 13.161,50 euro sono destinati a spese non prevedibili.

Anno Corrente - Stanziamento Competenza			
Previsione Iniziale	68.000,00		
Variazioni Positive (+)	40.541,61		
Variazioni Negative (-)	40.541,61		
Assestato	68.000,00		

	2024	2025	2026
Stanziamento Competenza	68.000,00	68.000,00	68.000,00
Variazioni	0,00	-9.321,04	-8.711,84
Assestato	68.000,00	58.678,96	59.288,16
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	68.000,00	58.678,96	59.288,16

Fondo funzioni (Covid)

Con Decreto 8 febbraio 2024 è stato determinato in 240.511,00 euro l'importo che sarà acquisito all'entrata del bilancio dello Stato in quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027,

mediante trattenuta effettuata dal Ministero dell'interno a valere sulle somme spettanti a titolo di fondo di solidarietà comunale. In sede di assestamento si provvederà ad applicare la quota 2024 di avanzo vincolato a tale scopo.

Cassa

Nel grafico che segue si evidenzia l'evoluzione del fondo di cassa nell'anno 2024. Al giorno 2 aprile risulta una disponibilità di 4.008.365,61 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 2024 consiste in:

- applicazione avanzo accantonato per indennità di fine mandato per 14.060,00 euro;
- applicazione avanzo vincolato per 270.260,92 euro così suddiviso:

129.263,87	avanzo TARI per agevolazioni
20.736,13	avanzo Fondo funzioni quota TARI per agevolazioni
10.098,00	avanzo TARI per rimborsi
8.734,81	avanzo indennità amministratori da restituire
168.832,81	totale quota vincolata applicata alla parte corrente
23.090,41	avanzo spesa corrente per interventi sul verde
3.660,00	avanzo rigenerazione urbana
74.677,70	avanzo titoli abilitativi edilizi in sostituzione di entrata di competenza
101.428,11	totale quota vincolata applicata alla parte capitale

- applicazione avanzo destinato agli investimenti per 135.654,25 euro così suddiviso:
 - 100.000,00 euro per il finanziamento di eventuali maggiori spese per interventi di rigenerazione urbana o manutenzione straordinaria immobili;
 - 6.000,00 euro in sostituzione di entrate da diritti di superficie;
 - 29.654,25 euro in sostituzione di entrate da permessi di costruire;
- applicazione di avanzo disponibile per 529.174,24 euro così suddivisi:

240.000,00	in sostituzione permessi di costruire applicati alla parte corrente
64.500,00	per maggiori manutenzioni
34.000,00	per eventi
21.500,00	per spese di contenzioso
13.255,00	per pulizie
10.000,00	per la promozione del territorio
500,00	per recupero salme
21.754,15	reintegro fondo di riserva
13.161,50	reintegro fondo di riserva - quota spese non prevedibili
12.000,00	bando per politiche giovanili
6.094,00	maggiori servizi centro giovani
436.764,65	totale avanzo disponibile applicato alla parte corrente
17.409,59	nuove piantumazioni
75.000,00	per finanziare PNRR sociale in sostituzione diritti di superficie
92.409,59	totale avanzo disponibile applicato alla parte capitale

- maggiori trasferimenti correnti in entrata per 28.000,00 euro dalla Fondazione di Modena per le politiche giovanili;
- maggiori contributi agli investimenti per 62.876,99 euro di cui 36.000,00 euro da ordinanza 13/2023 del commissario straordinario alla ricostruzione nel territorio delle regioni Emilia-Romagna, Toscana e Marche e 26.876,99 euro dalla Fondazione di Modena per progettazioni già eseguite sulla scuola Cattani;
- minore entrata per diritti di superficie per 81.000,00 euro;
- minori entrate per permessi di costruire per 368.697,86 euro;
- maggiori spese per organi istituzionali per 22.794,81 euro di cui 14.060,00 per indennità di fine mandato e 8.734,81 euro per restituzione delle somme ricevute per il concorso all'incremento dell'indennità degli amministratori non utilizzate nel 2023;
- maggiori spese correnti dell'ufficio tecnico per 77.755,00 euro di cui 13.255,00 euro per esternalizzazione attività residuale dei servizi di pulizia, 61.500,00 euro per manutenzioni correnti e 3.000,00 euro per accatastamenti;
- maggiori spese in conto capitale dell'ufficio tecnico per 103.660,00 euro per interventi di rigenerazione urbana e manutenzioni straordinarie;
- maggiori spesi correnti sugli Altri servizi generali per 21.500,00 euro per spese di contenzioso, in particolare per gli impianti di telefonia mobile;
- maggiori spese per Politiche giovanili - sport e tempo libero per 74.000,00 euro di cui 40.000,00 legati al bando della Fondazione di Modena e 34.000,00 euro per eventi;
- maggiori spese per Politiche giovanili – giovani per 6.094,00 euro per maggiori servizi del centro giovani;
- maggiori spese correnti sulla missione Turismo per 10.000,00 euro da destinare alla promozione del territorio;
- maggiori spese in conto capitale sulla missione Assetto del territorio ed edilizia abitativa per 2.511,08 euro da destinare al finanziamento delle opere di culto;
- maggiori spese in conto capitale per la Tutela, valorizzazione e recupero ambientale per 40.500,00 euro da utilizzare per nuove piantumazioni;

- maggiori spese correnti per i rifiuti per 160.000,00 euro di cui 150.000,00 euro per agevolazioni e 10.000,00 euro per rimborsi TARI;
- maggiori spese in conto capitale per Viabilità e infrastrutture stradali per 36.000,00 euro per interventi legati all'ordinanza 13/2023;

Le variazioni sugli esercizi 2025 e 2026 riguardano maggiori entrate annue per 8.845,00 euro per canoni su impianti di telefonia mobile in luogo della concessione di un diritto di superficie, maggiori spese per pulizie per 4.415,00 euro sull'esercizio 2025 e maggiori spese per il centro giovani rispettivamente di 4.430,00 euro sull'esercizio 2025 e 8.845,00 euro sull'esercizio 2026.

Si riporta la variazione dell'esercizio 2024 con le annotazioni necessarie per una migliore comprensione.

DENOMINAZIONE		Anno 2024	
		COMPETENZA	NOTE
Avanzo Accantonato	Prec.	0,00	
	Var.+	14.060,00	Indennità fine mandato (avanzo)
	Var.-	0,00	
	Ass.	14.060,00	
Avanzo Vincolato	Prec.	0,00	
	Var.+	270.260,92	Vedi tabella
	Var.-	0,00	
	Ass.	270.260,92	
Avanzo Destinato agli Investimenti	Prec.	0,00	
	Var.+	135.654,25	100.000 rigenerazione 6.000 sostituisce diritto sup. 29.654,25 sostituisce oneri
	Var.-	0,00	
	Ass.	135.654,25	
Avanzo Disponibile	Prec.	0,00	
	Var.+	529.174,24	Vedi tabella
	Var.-	0,00	
	Ass.	529.174,24	
Categoria E.2.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Prec.	456.796,78	
	Var.+	28.000,00	Fondazione Modena per politiche giovanili
	Var.-	0,00	
	Ass.	484.796,78	
Categoria E.3.01	Prec.	2.013.457,00	

DENOMINAZIONE		Anno 2024	
		COMPETENZA	NOTE
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Var.+	0,00	
	Var.-	0,00	
	Ass.	2.013.457,00	
Categoria E.4.02 Contributi agli investimenti	Prec.	2.111.903,66	
	Var.+	62.876,99	36.000 ordinanza 13/2023 commissario Figliuolo 26. 876,99 Fondazione Modena per progettazione Cattani (già svolta)
	Var.-	0,00	
	Ass.	2.174.780,65	
Categoria E.4.04 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	Prec.	181.000,00	
	Var.+	0,00	
	Var.-	81.000,00	Diritto di superficie area ex depuratore
	Ass.	100.000,00	
Categoria E.4.05 Altre entrate in conto capitale	Prec.	4.395.565,00	
	Var.+	0,00	
	Var.-	368.697,86	Minori permessi di costruire
	Ass.	4.026.867,14	
Missione 1 - Programma 1 - Titolo 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Organi istituzionali - Spese correnti	Prec.	177.800,85	
	Var.+	22.794,81	14.060,00 indennità fine mandato 8.734,81 indennità amministratori non utilizzata
	Var.-	0,00	
	Ass.	200.595,66	
Missione 1 - Programma 6 - Titolo 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Ufficio tecnico - Spese correnti	Prec.	612.267,57	
	Var.+	77.755,00	13.255 pulizie 61.500 manutenzioni 3.000 accatastamenti
	Var.-	0,00	
	Ass.	690.022,57	
Missione 1 - Programma 6 - Titolo 2 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Prec.	1.892.982,67	
	Var.+	103.660,00	Rigenerazione urbana (3.660 avanzo specifico)

DENOMINAZIONE		Anno 2024	
		COMPETENZA	NOTE
- Ufficio tecnico	Var.-	0,00	
- Spese in conto capitale	Ass.	1.996.642,67	
Missione 1 - Programma 11 - Titolo 1	Prec.	540.544,60	
- Servizi istituzionali, generali e di gestione	Var.+	21.500,00	Spese di contenzioso
- Altri servizi generali	Var.-	0,00	
- Spese correnti	Ass.	562.044,60	
Missione 6 - Programma 1 - Titolo 1	Prec.	315.714,80	
- Politiche giovanili, sport e tempo libero	Var.+	74.000,00	40.000 bando giovani (Fondazione) 34.000 eventi 2024
- Sport e tempo libero	Var.-	0,00	
- Spese correnti	Ass.	389.714,80	
Missione 6 - Programma 2 - Titolo 1	Prec.	158.833,00	
- Politiche giovanili, sport e tempo libero	Var.+	6.094,00	Maggiori servizi centro giovani
- Giovani	Var.-	0,00	
- Spese correnti	Ass.	164.927,00	
Missione 7 - Programma 1 - Titolo 1	Prec.	1.000,00	
- Turismo	Var.+	10.000,00	Promozione del territorio
- Sviluppo e valorizzazione del turismo	Var.-	0,00	
- Spese correnti	Ass.	11.000,00	
Missione 8 - Programma 1 - Titolo 2	Prec.	5.000,00	
- Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Var.+	2.511,08	7% U2 per opere culto
- Urbanistica e assetto del territorio	Var.-	0,00	
- Spese in conto capitale	Ass.	7.511,08	
Missione 9 - Programma 2 - Titolo 2	Prec.	2.000,00	
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Var.+	40.500,00	nuove piantumazioni (inv)
- Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Var.-	0,00	
- Spese in conto capitale	Ass.	42.500,00	
Missione 9 - Programma 3 - Titolo 1	Prec.	22.318,00	
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Var.+	160.000,00	150.000 agevolazioni rifiuti 10.000 rimborsi TARI
- Rifiuti	Var.-	0,00	
- Spese correnti	Ass.	182.318,00	
Missione 10 - Programma 5 - Titolo 2	Prec.	4.362.970,89	

DENOMINAZIONE		Anno 2024	
		COMPETENZA	NOTE
- Trasporti e diritto alla mobilità	Var.+	36.000,00	ripristini alluvione maggio 2023
- Viabilità e infrastrutture stradali			
- Spese in conto capitale	Var.-	0,00	
	Ass.	4.398.970,89	
Missione 12 - Programma 9 - Titolo 1	Prec.	129.279,43	
- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Var.+	500,00	recupero salme
- Servizio necroscopico e cimiteriale			
- Spese correnti	Var.-	0,00	
	Ass.	129.779,43	
Missione 20 - Programma 1 - Titolo 1	Prec.	32.986,35	
- Fondi e accantonamenti	Var.+	35.013,65	di cui 13.161,50 spese non prevedibili
- Fondo di riserva			
- Spese correnti	Var.-	0,00	
	Ass.	68.000,00	

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.135.571,55			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		244.875,10	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.664.723,29 0,00	8.675.508,55 0,00	8.655.003,55 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		9.498.832,85 0,00 273.803,00	8.867.817,55 0,00 262.952,00	8.845.287,55 0,00 252.952,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		30.423,00 0,00 0,00	47.691,00 0,00 0,00	49.716,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-619.657,46	-240.000,00	-240.000,00
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					

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	619.657,46 0,00	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	240.000,00 0,00	240.000,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	329.491,95		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.870.469,27	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.647.647,79	5.971.439,40	671.383,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	240.000,00	240.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	8.847.609,01 0,00	5.731.439,40 0,00	431.383,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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 Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	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 (+):	5.135.571,55
Incassi previsti nell'esercizio (+):	20.472.098,17
Pagamenti previsti nell'esercizio (-):	23.468.274,88
Fondo di cassa previsto al 31 dicembre:	2.139.394,84

Avanzo

L'avanzo 2023 risulta così applicato (non è stato variato l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di equilibri).

	Avanzo 2023 rendiconto	Quota applicata in sede di previsione	Equilibri 9/4/2024	Quota applicata	Quota non applicata
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.264.880,53			0,00	1.264.880,53
Fondo contenzioso	68.127,51			0,00	68.127,51
F.do per indennità fine mandato sindaco	14.060,00		14.060,00	14.060,00	0,00
F.do rinnovo contrattuale	130.215,59			0,00	130.215,59
F.do rischi passività potenziali rimborso tributi	16.721,15			0,00	16.721,15
F.do rischi passività potenziali spese legali	0,00			0,00	0,00
F.do rischi passività potenziali tutela legale	0,00			0,00	0,00
F.do rischi passività potenziali conguagli	6.044,13			0,00	6.044,13

	Avanzo 2023 rendiconto	Quota applicata in sede di previsione	Equilibri 9/4/2024	Quota applicata	Quota non applicata
assicurativi					
F.do rischi passività potenziali cabina enel via Gialdi	1.760,38			0,00	1.760,38
F.do rischi passività potenziali utenze	0,00			0,00	0,00
F.do rischi passività potenziali spese condominiali	6.171,08			0,00	6.171,08
F.do rischi passività potenziali trasf. Unione+comuni	0,00			0,00	0,00
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
F.do garanzia debiti commerciali	0,00			0,00	0,00
Totale parte accantonata	1.528.793,66	0,00	14.060,00	14.060,00	1.514.733,66
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - alienazioni per riduzione debito	13.406,11			0,00	13.406,11
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - permessi di costruire	74.677,70		74.677,70	74.677,70	0,00
Fondo funzioni (COVID)	240.511,00			0,00	240.511,00
Fondo funzioni quota TARI	20.736,13		20.736,13	20.736,13	0,00
TARI	652.802,99		139.361,87	139.361,87	513.441,12
Somme per revisione prezzi (art.26 DL 50/2022)	3.602,69			0,00	3.602,69
Barriere architettoniche	2.323,92			0,00	2.323,92
DM Interno 11/1/2019	456,25			0,00	456,25
Rigenerazione urbana	3.660,00		3.660,00	3.660,00	0,00
LAV-FER	0,00			0,00	0,00
DM Interno 14/1/2020 quota 2020	40.555,22			0,00	40.555,22
Fondo progettazioni 2020	7.930,73			0,00	7.930,73
Calamità	0,00			0,00	0,00
Fondo progettazioni	731.789,29			0,00	731.789,29
DM Interno 14/1/2022	2.498,75			0,00	2.498,75
Bando attività sportive DGR 1693/2022 (Anno 2023)	6.821,88			0,00	6.821,88
Progetto acqua buona	979,59			0,00	979,59
Calamità (parte corrente)	70.734,18			0,00	70.734,18
Fondazione Modena	0,00			0,00	0,00
Politiche giovanili	6.837,49			0,00	6.837,49
Contributi regionali per PAESC	510,00			0,00	510,00
Fondo incremento indennità amministratori	8.734,81		8.734,81	8.734,81	0,00
PNC-PNRR M1C1 Misura 1.4. Servizi digitali e esperienza del cittadino	2.037,00			0,00	2.037,00
PNRR M2C4-2.2 Messa in sicurezza 2022 DM 30/1/2020	2.439,59			0,00	2.439,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00			0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - spese correnti	23.090,41		23.090,41	23.090,41	0,00
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
Totale parte vincolata	2.431.978,32	0,00	270.260,92	270.260,92	2.161.717,40
Parte destinata agli investimenti	135.654,25	0,00	135.654,25	135.654,25	0,00
Parte disponibile	876.447,23	0,00	529.174,24	529.174,24	347.272,99
totale	4.972.873,46	0,00	949.149,41	949.149,41	4.023.724,05

L'avanzo disponibile risulta così utilizzato:

Copertura dei debiti fuori bilancio		0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	240.000,00 in sostituzione permessi di costruire applicati alla parte corrente 64.500,00 per maggiori manutenzioni 500,00 per recupero salme 21.754,15 reintegro fondo di riserva	326.754,15
Finanziamento spese di investimento	17.409,59 nuove piantumazioni 75.000,00 PNRR sociale in sostituzione diritti di superficie	92.409,59
Finanziamento di spese correnti non permanenti	34.000,00 per eventi 21.500,00 per contenziosi 13.255,00 per pulizie 10.000,00 per promozione del territorio 13.161,50 reintegro fondo di riserva - quota spese non prevedibili 12.000,00 bando per politiche giovanili 6.094,00 maggiori servizi centro giovani	110.010,50
Estinzione anticipata di prestiti		0,00
Altra modalità di utilizzo		0,00
Utilizzo avanzo disponibile		529.174,24

Gestione residui

I residui attivi e passivi conservati al 1° gennaio 2024 e la successiva evoluzione viene qui così riassunta:

Gestione dei residui attivi

Residui attivi al 01.01.2024	€ 4.549.320,29
Maggiori residui attivi	€ 71,74
Residui attivi al 02.04.2024 **	€ 4.285.024,27
Residui riscossi alla data del 02.04.2024 *	€ 264.367,76
Percentuale smaltimento residui attivi	5,81%

Gestione dei residui passivi

Residui passivi al 01.01.2024	€ 2.596.674,01
Residui passivi al 02.04.2024	€ 1.610.118,85
Pagamenti su residui alla data del 02.04.2024 *	€ 986.555,16
Percentuale smaltimento residui passivi	37,99%

* non sono compresi gli importi in corso di regolarizzazione.

** di cui 1.264.880,53 euro coperti dal fondo crediti dubbia esigibilità.

Entrate e spese per conto di terzi e partite di giro

Alla data del 2 aprile 2024 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 1.476.953,94 euro. I residui attivi ancora da riscuotere ammontano a 133,10 euro e i residui passivi da pagare a 212.864,09 euro.

Entrate

Anno Corrente - Risultati della Gestione			
	Competenza		Residui
Assestato	2.315.000,00		1.014,63
Accertamenti Prenotati	0,00	🔍	
Accertamenti Definitivi	1.476.953,94	🔍	1.014,63
Totale Accertamenti	1.476.953,94	🔍	1.014,63
Riduzioni	0,00	🔍	0,00
Disponibilità ad Accertare	838.046,06	36%	0,00
Incassato	134.374,07	🔍	881,53
Disponibilità a Incassare	2.180.625,93	94%	133,10
Residui Generati	1.342.579,87		133,10
Totale Residui (Comp.+Res.)			1.342.712,97

Spese

Anno Corrente - Risultati della Gestione			
	Competenza		Residui
Assestato	2.315.000,00		267.039,63
Impegni Prenotati	0,00	🔍	
Impegni Definitivi	1.476.953,94	🔍	267.039,63
Totale Impegni	1.476.953,94	🔍	267.039,63
Riduzioni	0,00	🔍	0,00
Disponibilità ad Impegnare	838.046,06	36%	0,00
Pagato	107.835,95	🔍	54.175,54
Disponibilità a Pagare	2.207.164,05	95%	212.864,09
Residui Generati	1.369.117,99		212.864,09
Totale Residui (Comp.+Res.)			1.581.982,08

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 e dell'Unione delle Terre d'Argine.

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 2024-2026 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)