



COMUNE DI CAMPOSANTO

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO ANNI 2023-2028

(articolo 4-bis del d.lgs. del 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo **4-bis** del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: **"Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42"** per descrivere la situazione economico-finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo avvenuto in data 15/05/2023: "1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. 2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal servizio finanziario, è sottoscritta dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigente".

Il legislatore non ha definito un modello tipo per la relazione di inizio mandato; si ritiene di presentare un documento con un continuo richiamo alla relazione di fine mandato predisposta dall'Amministrazione uscente al fine di facilitarne la lettura e permettere i confronti.

La maggior parte delle tabelle di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio - art. 161 del TUEL e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

DATI GENERALI

Popolazione residente:

31/12/2022
3.300

Organi politici

GIUNTA

Carica	Nominativo
Sindaco	ZANIBONI MONJA
Vicesindaco	RESCA ANDREA
Assessore	VINCENZI GIACOMO
Assessore	NERI UMBERTO
Assessore	ORSOLA ROSETTA D'AGATA

CONSIGLIO COMUNALE

Nome Cognome	carica
ANDREA RESCA	consigliere
GIACOMO VINCENZI	consigliere
SONIA COSTI	consigliere
ALDO PELLONI	consigliere
UMBERTO NERI	consigliere
ORSOLA ROSETTA D'AGATA	consigliere
AMARJIT KUMAR	consigliere
PRIYA KEWAL	consigliere
MAURO NERI	Consigliere di minoranza
DANIELE MANFREDINI	Consigliere di minoranza
ANDREA PERRONE	Consigliere di minoranza
ROBERTO SALA	Consigliere di minoranza

Struttura organizzativa

L'assetto organizzativo è il seguente:

SEGRETARIO	Vice-Segretario Comunale dott. Pinca Alessandro
Numero posizioni organizzative	2
Numero totale personale dipendente	11

L'ente attualmente è strutturato nelle seguenti due Aree: Area amministrativa-culturale ed Area Tecnica. Le funzioni afferenti le Aree Finanziaria, Servizi Sociali, Servizi Scolastici, sono state conferite in UCMAN (Unione Comuni Modenesi Area Nord) nel corso del precedente mandato amministrativo.

POLITICA TRIBUTARIA LOCALE

IMU

Per l'anno 2023 vengono confermate ed applicate le aliquote IMU 2020 e detrazioni stabilite con delibera Consiglio Comunale n. 15 del 29/04/2020, di seguito riportate:

- 1) Aliquota ridotta per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, pari allo 0,5 per cento e detrazione di € 200,00.
- 2) Aliquota ridotta pari allo 0,5 per cento per gli alloggi regolarmente assegnati dall'ACER.
- 3) Aliquota agevolata pari allo 0,5 per cento per le abitazioni, e relative pertinenze, locate con contratto registrato a soggetti che in seguito agli eventi sismici del 20 e 29 maggio 2012 hanno dovuto lasciare la propria abitazione di residenza in quanto distrutta od oggetto di ordinanza di inagibilità totale o parziale; l'applicazione dell'aliquota ridotta è subordinata alla presentazione, a pena di decadenza, di una comunicazione redatta utilizzando il modello predisposto dall'Amministrazione; la comunicazione deve essere presentata entro 90 giorni dalla data di registrazione del contratto;
- 4) Aliquota agevolata pari allo 0,5 per cento per le abitazioni, e relative pertinenze, concesse con comodato a soggetti che in seguito agli eventi sismici del 20 e 29 maggio 2012 hanno dovuto lasciare la propria abitazione di residenza in quanto distrutta od oggetto di ordinanza di inagibilità totale o parziale; l'applicazione dell'aliquota ridotta è subordinata alla presentazione, a pena di decadenza, di una comunicazione redatta utilizzando il modello predisposto dall'Amministrazione; la comunicazione deve essere presentata entro 90 giorni dalla data di concessione in comodato;
- 5) Aliquota pari allo 0,00 per cento per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'art. 9 comma 3 bis del decreto legge n. 557 del 1993 ;
- 6) Aliquota pari allo 0,00 per cento per i fabbricati e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati ;
- 7) Aliquota pari allo 0,46 per cento per le aree fabbricabili PIP identificate nel comparto D.2/I
- 8) Aliquota pari allo 1,06 per cento per gli immobili diversi da quelli di cui ai precedenti punti.

ADDIZIONALE IRPEF

Vista la modifica effettuata con delibera C.C. n. 58 del 18/12/2019 apportata all'art. 1 del Regolamento Comunale per l'applicazione dell'addizionale comunale all'IRPEF, a decorrere dall'anno d'imposta 2020 l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF è fissata nella misura di 0,8 punti percentuali e si mantiene una soglia di esenzione per redditi inferiori ad € 11.000,00

TASSA RIFIUTI

Dal 1° gennaio 2017 è stato deliberato il passaggio da Tari tributo a Tari corrispettiva, istituendo il servizio di raccolta rifiuti porta a porta. La Tari corrispettivo è attualmente gestita direttamente da Aimag Spa.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Il **Bilancio di previsione** è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 25.01.2023

Riportiamo qui la **Sintesi dei dati finanziari del bilancio di previsione**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
10000 Tot. TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	735.006,72	previsione di competenza previsione di cassa	2.132.720,42 2.603.862,57	2.037.516,00 2.441.414,28	2.042.516,00	2.047.516,00
20000 Tot. TITOLO 2	Trasferimenti correnti	31.855,69	previsione di competenza previsione di cassa	217.849,72 217.849,72	206.194,54 238.050,23	109.672,54	109.672,54
30000 Tot. TITOLO 3	Entrate extratributarie	73.980,51	previsione di competenza previsione di cassa	433.574,93 557.755,47	479.505,18 532.240,35	469.774,94	468.774,94
40000 Tot. TITOLO 4	Entrate in conto capitale	816.405,36	previsione di competenza previsione di cassa	1.489.380,75 1.927.843,92	1.256.882,42 2.073.287,78	103.000,00	50.500,00
50000 Tot. TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 Tot. TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 Tot. TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	677.328,11 677.328,11	677.328,11 677.328,11	677.328,11	677.328,11
90000 Tot. TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	34.139,42	previsione di competenza previsione di cassa	633.824,43 636.660,48	545.516,46 579.655,88	545.516,46	545.516,46
TOTALE TITOLI		1.691.387,70	previsione di competenza previsione di cassa	5.584.678,36 6.621.300,27	5.202.942,71 6.541.976,63	3.947.808,05	3.899.308,05
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.691.387,70	previsione di competenza previsione di cassa	6.506.049,65 8.582.991,55	5.202.942,71 7.407.242,31	3.947.808,05	3.899.308,05

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
10000 Totale TITOLO 1	Spese correnti	1.050.424,87	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.148.757,75 0,00 4.025.994,20	2.631.364,51 286.546,31 3.568.424,37	2.526.193,35 186.713,26 0,00	2.526.088,40 0,00 0,00
20000 Totale TITOLO 2	Spese in conto capitale	653.873,50	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.887.304,14 0,00 2.212.108,91	1.256.882,42 10.595,21 1.910.755,92	103.000,00 10.595,21 0,00	50.500,00 0,00 0,00
30000 Totale TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
40000 Totale TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	158.835,22 0,00 158.835,22	91.851,21 0,00 91.851,21	95.770,13 0,00 0,00	99.875,08 0,00 0,00
50000 Totale TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	677.328,11 0,00 677.328,11	677.328,11 0,00 677.328,11	677.328,11 0,00 0,00	677.328,11 0,00 0,00
70000 Totale TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	112.129,08	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	633.824,43 0,00 643.459,43	545.516,46 0,00 657.645,54	545.516,46 0,00 0,00	545.516,46 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		1.816.427,45	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.506.049,65 0,00 7.717.725,87	5.202.942,71 297.141,52 6.906.005,15	3.947.808,05 197.308,47 0,00	3.899.308,05 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.816.427,45	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.506.049,65 0,00 7.717.725,87	5.202.942,71 297.141,52 6.906.005,15	3.947.808,05 197.308,47 0,00	3.899.308,05 0,00 0,00

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Come si evince dal prospetto sotto-riportato si evidenzia che alla data di insediamento della nuova amministrazione i tempi medi di pagamento sono ampiamente rispettati ed inferiori di 11,53 giorni rispetto al limite di 30 giorni.

Elaborazione di tutti i Pagamenti (compensazione tra i pagamenti effettuati in ritardo e quelli entro la scadenza)	
Numero Elementi per il calcolo :	954
Importo Totale dei Pagamenti (A):	927.206,32
Coefficiente dei Pagamenti (Importo * GG Ritardo) (B):	-10.691.921,71
INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (B/A) -11,53	

voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è del seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti, quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberata seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(****) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

EQUILIBRIO DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		865.265,68		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.723.215,72 0,00	2.621.963,48 0,00	2.625.963,48 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 di cui: -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.631.364,51 0,00 105.365,01	2.526.193,35 0,00 105.365,01	2.526.088,40 0,00 105.365,01
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	91.851,21 0,00 0,00	95.770,13 0,00 0,00	99.875,08 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
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) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 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 (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	1.256.882,42	103.000,00	50.500,00
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	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in				

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
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	(-)	1.256.882,42	103.000,00	50.500,00
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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:(****)				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è del seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti. La quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberata del seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(****) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Risultati della gestione al 31/12/2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.961.691,28
RISCOSSIONI	(+)	461.961,29	3.033.028,54	3.494.989,83
PAGAMENTI	(-)	919.798,96	2.677.510,35	3.597.309,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.859.371,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.859.371,80
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	476.424,32	309.490,19	785.914,51 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	297.497,45	903.675,75	1.201.173,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			39.625,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			177.166,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)(2)	(=)			1.227.321,43
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)				59.629,92
Tattamento di fine mandato sindaco al 31.12.2022				11.899,25
Fondo contenzioso				5.000,00
Arretrati dipendenti per rinnovo ccnl 2019-2021				275,88
Arretrati dipendenti per rinnovo ccnl 2022-2024				5.000,00
Fondo rischi e passività potenziali				66.780,10
		Totale parte accantonata (B)		148.585,15
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				318.853,89
Vincoli derivanti da trasferimenti				169.664,22
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				1.750,92
		Totale parte vincolata (C)		490.269,03
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		52.138,64
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		536.328,61

**Situazione assestata
al 31/07/2023**

DATI DEL BILANCIO 2023-2025

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECED. QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	ASSESTATO	PREVISIONI	ASSESTATO	PREVISIONI	ASSESTATO
				INIZIALI 2023	ANNO 2023	INIZIALI 2024	ANNO 2024	INIZIALI 2025	ANNO 2025
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	Previsione di competenza		26.177,78	0,00	39.625,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	Previsione di competenza		244.939,90	0,00	177.166,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	Previsione di competenza		651.853,64	0,00	694.014,49	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	Previsione di competenza		0,00	0,00					
Fondo di Cassa all' 1/01/2023	Previsione di cassa		1.961.691,29	865.265,69	1.859.971,80				
<hr/>									
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECED. QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI INIZIALI 2023	ASSESTATO ANNO 2023	PREVISIONI INIZIALI 2024	ASSESTATO ANNO 2024	PREVISIONI INIZIALI 2025	ASSESTATO ANNO 2025
10000	Tot. TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsione di competenza previsione di cassa	2.132.720,42 2.603.862,57	2.037.516,00 2.441.414,28	2.059.690,59 2.117.984,87	2.042.516,00	2.054.799,00	2.047.516,00	2.059.616,00
20000	Tot. TITOLO 2 Trasferimenti correnti	previsione di competenza previsione di cassa	217.849,72 217.849,72	206.194,54 238.050,23	237.501,55 269.554,64	109.672,54	109.672,54	109.672,54	109.672,54
30000	Tot. TITOLO 3 Entrate extratributarie	previsione di competenza previsione di cassa	433.574,93 557.755,47	479.505,18 532.240,35	345.155,18 413.029,30	469.774,94	469.774,94	469.774,94	469.774,94
40000	Tot. TITOLO 4 Entrate in conto capitale	previsione di competenza previsione di cassa	1.489.380,75 1.927.949,92	1.256.882,42 2.073.287,78	1.494.191,07 2.293.550,26	103.000,00	114.540,00	50.500,00	62.040,00
50000	Tot. TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Tot. TITOLO 6 Accensione Prestiti	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70000	Tot. TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza previsione di cassa	677.328,11 677.328,11	677.328,11 677.328,11	677.328,11 677.328,11	677.328,11	677.328,11	677.328,11	677.328,11
90000	Tot. TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza previsione di cassa	639.924,43 636.660,48	545.516,46 579.655,88	545.516,46 546.632,47	545.516,46	545.516,46	545.516,46	545.516,46
TOTALE TITOLI		previsione di competenza previsione di cassa	5.584.679,36 6.621.300,27	5.202.942,71 6.541.976,63	5.343.322,95 6.317.079,65	3.947.808,05	3.971.631,05	3.899.308,05	3.922.948,05
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		previsione di competenza previsione di cassa	6.506.049,65 8.582.991,55	5.202.942,71 7.407.242,31	6.254.129,12 8.176.451,45	3.947.808,05	3.971.631,05	3.899.308,05	3.922.948,05

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECED. QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	ASSESTATO	PREVISIONI	ASSESTATO	PREVISIONI	ASSESTATO
				INIZIALI 2023	ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000 Totale TITOLO 1	Spese correnti	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.148.757,75 0,00 0,00 4.025.994,20	2.631.364,51 286.546,31 0,00 3.569.424,37	3.089.216,48 361.749,20 0,00 3.945.470,78	2.526.193,35 186.713,26 0,00 2.526.193,35	2.538.476,35 188.172,62 0,00 2.526.088,40	2.526.088,40 0,00 0,00 2.526.088,40	2.538.188,40 0,00 0,00 2.538.188,40
20000 Totale TITOLO 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.887.804,14 0,00 0,00 2.212.108,91	1.256.882,42 10.595,21 0,00 1.910.785,92	1.818.216,86 411.822,27 0,00 2.384.804,42	103.000,00 10.595,21 0,00 114.540,00	114.540,00 10.595,21 0,00 114.540,00	50.500,00 0,00 0,00 50.500,00	62.040,00 0,00 0,00 62.040,00
40000 Totale TITOLO 4	Rimborso Prestiti	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	158.885,22 0,00 0,00 158.885,22	91.851,21 0,00 0,00 91.851,21	123.851,21 0,00 0,00 123.851,21	95.770,13 0,00 0,00 95.770,13	95.770,13 0,00 0,00 95.770,13	99.875,08 0,00 0,00 99.875,08	99.875,08 0,00 0,00 99.875,08
50000 Totale TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	677.928,11 0,00 0,00 677.928,11	677.928,11 0,00 0,00 677.928,11	677.928,11 0,00 0,00 677.928,11	677.928,11 0,00 0,00 677.928,11	677.928,11 0,00 0,00 677.928,11	677.928,11 0,00 0,00 677.928,11	677.928,11 0,00 0,00 677.928,11
70000 Totale TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	632.824,43 0,00 0,00 642.459,43	545.516,46 0,00 0,00 657.645,54	545.516,46 0,00 0,00 572.620,78	545.516,46 0,00 0,00 545.516,46	545.516,46 0,00 0,00 545.516,46	545.516,46 0,00 0,00 545.516,46	545.516,46 0,00 0,00 545.516,46
TOTALE TITOLI			6.506.049,65 0,00 0,00 7.717.725,87	5.202.942,71 297.141,52 0,00 6.906.005,15	6.254.129,12 773.271,47 0,00 7.704.075,25	3.947.808,05 197.308,47 0,00 3.971.621,05	3.971.621,05 198.767,83 0,00 3.971.621,05	3.899.308,05 0,00 0,00 3.899.308,05	3.922.948,05 0,00 0,00 3.922.948,05
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			6.506.049,65 0,00 0,00 7.717.725,87	5.202.942,71 297.141,52 0,00 6.906.005,15	6.254.129,12 773.271,47 0,00 7.704.075,25	3.947.808,05 197.308,47 0,00 3.971.621,05	3.971.621,05 198.767,83 0,00 3.971.621,05	3.899.308,05 0,00 0,00 3.899.308,05	3.922.948,05 0,00 0,00 3.922.948,05

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	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in					

Comune di Camposanto

Esercizio: 2023

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO
Allegato alla delibera CC Nr. 6446 Del 27-07-2023

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.859.371,80		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	39.625,36	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.636.347,31 0,00	2.634.246,48 0,00	2.638.063,48 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 di cui: -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.089.216,48 0,00 105.365,01	2.538.476,35 0,00 105.365,01	2.538.188,40 0,00 105.365,01
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	123.851,21 0,00 0,00	95.770,13 0,00 0,00	99.875,08 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-537.095,02	0,00	0,00
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) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	537.095,02 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 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 (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	156.919,47	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	177.166,32	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	1.484.131,07	114.540,00	62.040,00
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	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in				

piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è del seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti, quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberata seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
(***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
(****) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

00
00
00
00
00
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			0,00	0,00	0,00
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$			0,00	0,00	0,00

Il fondo di cassa di diritto al 30/06/2023 riscontrato in sede di verifica trimestrale di cassa ammonta ad € 1.317.961,33.

INDEBITAMENTO

La percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUEL, nell'esercizio in corso e nei 2 anni successivi, come risultante dal bilancio di previsione approvati sono i seguenti e rispettano il limite del 10%:

Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	2023	2024	2025
%	2,56 %	2,43 %	2,36 %

La percentuale di incidenza degli interessi passivi è in fase di decrescita vista la rinegoziazione dei mutui contratti dall'Ente effettuata nell'anno 2021, che ha portato ad una rimodulazione delle rate al ribasso con conseguente allungamento dei tempi per il rimborso. L'Ente non prevede di contrarre nuovi mutui nell'arco del triennio considerato.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA (Art. 222 TUEL)

L'importo massimo concedibile viene calcolato sui 5/12 dei primi tre titoli delle entrate risultanti dal conto consuntivo del penultimo anno precedente del comune di Camposanto, ed ammonta ad € 677.328,11. Tali somme sono state stanziare dalla Tesoreria ma non sono state utilizzate e non si prevede di utilizzarle in quanto l'Ente non ha sofferenze di cassa.

Utilizzo strumenti di finanza derivata:

Non si è fatto ricorso all'utilizzo di strumenti di finanza derivata e non si prevede di utilizzarli nel corso del triennio

Riclassificato ai sensi del D.LGS 118/2011.

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	15.410,19	Patrimonio netto	20.537.364,31
Immobilizzazioni materiali	18.336.791,03	Fondo rischi ed oneri	88.955,23
Immobilizzazioni finanziarie	3.075.249,41		
Rimanenze	0,00		
Crediti	661.580,75		
Disponibilità liquide	1.924.148,64		
Attivo circolante	0,00	Debiti	2.864.961,16
Ratei e Risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	521.899,32
TOTALE	24.013.180,02	TOTALE	24.013.180,02

SOCIETA' PARTECIPATE DAL COMUNE DI CAMPOSANTO

Società	Quota di partecipazione del Comune di CAMPOSANTO	Settore attività
AIMAG S.p.A.	1,09 %	Multi-utility gestione ambiente, energia, idrico
AMO S.p.A.	0,0493 %	Trasporto pubblico
SETA S.p.A.	0,012 %	Trasporto pubblico
LEPIDA S.p.A.	0,0014 %	Realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni
Azienda Pubblica Servizi alla Persona dell'unione dei comuni modenesi area nord	3,26%	organizzazione, la gestione e l'erogazione di servizi sociali e socio-sanitari alle persone anziane, adulte e minori in condizioni di disagio, e/o di disabilità, e/o di non autosufficienza
Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	0,54%	Razionalizzazione e miglioramento dell'efficienza nell'uso delle fonti energetiche
Azienda Casa Emilia Romagna per la Provincia di Modena	0,37%	Gestione patrimonio immobiliare del comune tra cui alloggi ERP
Consorzio Attività Produttive	1,48%	Cura attuazione PIP

DEBITI FUORI BILANCIO

Alla data dell'insediamento della nuova amministrazione, nessun responsabile ha segnalato l'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere. La stessa verifica è stata effettuata in occasione della salvaguardia degli equilibri e non vi è nulla da segnalare.

Il Sindaco
Monja Zaniboni