



COMUNE DI SOLIERA

PROVINCIA DI MODENA
Piazza Repubblica, 1 – C.A.P. 41019

ALLEGATO A

**Al Consiglio Comunale
All'Organo di Revisione**

Referto sul permanere degli equilibri del bilancio 2025-2027.

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. Nello specifico sono stati oggetto di controllo tutti gli equilibri di bilancio, ed in particolare:

La gestione di competenza, parte corrente e parte investimenti;

La gestione residui;

La gestione di cassa;

Il TUEL ha inoltre disposto che anche la variazione di assestamento generale del bilancio sia deliberata entro il 31 luglio.

GESTIONE COMPETENZA

Il Bilancio di previsione deve garantire sempre il pareggio finanziario complessivo di competenza comprensivo dell'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione e dell'eventuale recupero del disavanzo.

Le componenti dell'Avanzo di Amministrazione 2024, pari 2.280.990,82 euro, erano:

Parte accantonata 1.433.317,59 euro;

Parte vincolata 519.529,35 euro;

Parte destinata agli investimenti 24.052,28 euro;

Parte disponibile 304.091,60 euro;

In sede di verifica degli equilibri, come meglio specificato di seguito, viene applicata al bilancio 2025 solo una parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2024 – parte vincolata, parte destinata agli investimenti e parte disponibile¹.

Di seguito si riportano i dati relativi alle previsioni di bilancio prima dell'assestamento generale 2025:

PARTE ENTRATA

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
ENTRATE			
Fondo pluriennale vincolato	2.214.250,23		
Avanzo di amministrazione	182.553,69		
titolo 1- entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.426.032,00	9.493.766,00	9.424.483,00
titolo 2 - trasferimenti correnti	749.067,78	701.085,00	717.657,00
titolo 3 - entrate extratributarie	3.183.135,00	2.941.345,00	2.878.760,00
titolo 4 - entrate in conto capitale	5.660.416,69	1.813.178,12	3.609.573,29
titolo 5 - entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0
TOTALE ENTRATE FINALI	19.018.651,47	14.949.374,12	16.630.473,29
titolo 6 - accensione di prestiti	4.023.425,51	562.229,00	1.602.893,82
titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	5.340.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.823.000,00	2.823.000,00	2.823.000,00
TOTALE	31.205.076,98	21.534.603,12	24.256.367,11
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	33.601.880,90	21.534.603,12	24.256.367,11

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:

- 2.a per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- 2.b per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- 2.c per il finanziamento di spese di investimento;
- 2.d per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- 2.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.

PARTE SPESA

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
SPESE			
titolo 1- spese correnti	13.104.984,92	12.709.296,84	12.534.458,72
titolo 2- spese in conto capitale (al lordo del FPV)	10.793.803,79	937.229,00	4.662.467,11
titolo 3 -spese per incremento attività finanziarie	0	0	0
TOTALE SPESE FINALI	23.898.788,71	13.646.525,84	17.196.925,83
titolo 4 -rimborso prestiti	1.540.092,19	1.865.077,28	1.036.441,28
titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	5.340.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	2.823.000,00	2.823.000,00	2.823.000,00
TOTALE	33.601.880,90	21.534.603,12	24.256.367,11
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	33.601.880,90	21.534.603,12	24.256.367,11

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

Le Entrate

Imposta municipale propria (IMU)

La previsione originaria dell'Imposta municipale propria (IMU) per l'anno 2025 è di 3.350.000,00 euro e la stessa, a seguito del controllo effettuato con i primi dati relativi alla rata di giugno 2025, risulta congrua.

Relativamente all'attività di recupero evasione non è possibile al momento fare valutazioni diverse rispetto alle previsioni iniziali.

Le sopravvenienze IMU vengono incrementate prudenzialmente di € 20.000,00 in quanto facendo una proiezione degli incassi 2025 al 31/12/2025 occorre adeguare lo stanziamento. Attualmente le previsioni sono pari ad € 295.000,00 e nel 2024 sono stati incassati € 412.880,40, si tratta di un'entrata che in futuro potrebbe essere ulteriormente incrementata.

Fondo di solidarietà comunale (FSC)

L'importo 2025 del Fondo di solidarietà comunale (FSC) risultante dal sito di IFEL è di € 2.626.165,00. Si tratta dell'importo adeguato ai decreti ministeriali pubblicati dal MEF, nello specifico relativi all'integrazione del FSC (DM 18/02/2025) e alla definizione dei fondi (DM 16/04/2025). Tuttavia alla data attuale non si tratta ancora dell'importo definitivo del FSC in quanto non è stata definita dal MEF la trattenuta per la riduzione della mobilità ex AGES (art. 7 c. 31 Sexies, DL. 78/2010). Per questo motivo si ritiene di non modificare la previsione di bilancio iniziale pari ad € 2.596.032,00.

Tassa sui rifiuti (TARI)

Relativamente alla TARIP, incassata direttamente dal gestore Aimag, per l'anno 2025 non sono state introdotte agevolazioni a carico del bilancio comunale.

Addizionale comunale all'IRPEF

La previsione iniziale dell'Addizionale comunale all'IRPEF 2025/2027 è rispettivamente di € 2.230.000,00, € 2.230.000,00 ed € 2.280.000,00. Gli stanziamenti iniziali, tenuto conto del trend in

crescita per il nostro ente, sono stati definiti considerando i redditi 2022 aumentati del 5%. Recentemente il Ministero ha pubblicato i dati relativi alle dichiarazioni 2024 dei redditi 2023 e il Comune di Soliera presenta una base imponibile dell'imposta in crescita del 7,28% rispetto all'anno precedente. E' stato pertanto possibile aumentare le previsioni di entrata rispettivamente per gli anni 2025, 2026 e 2027 di € 50.000,00, € 80.000,00 ed € 95.000,00.

Trasferimenti correnti

Le previsioni vengono adeguate alle ultime informazioni disponibili, in particolare le principali voci sono:

- Un incremento di € 17.330,00 rispetto alle previsioni iniziali del contributo relativo all'incremento delle indennità per gli amministratori;
- Un'integrazione di € 5.625,00 rispetto alle previsioni iniziali del fondo speciale equità livello dei servizi sociali e trasporto disabili.

Entrate extra-tributarie

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone mercatale: questa entrata viene confermata in € 170.000,00;

Canone patrimoniale di concessione dei loculi e rimborso spese servizi cimiteriali: le previsioni al momento vengono confermate anche se potrebbero richiedere un adeguamento entro fine anno;

Rimborso da assicurazione per danni causati da calamità naturali: si incrementa l'entrata di € 150.000,00 in quanto a seguito degli eventi atmosferici del 16/6/2025 ci si attende un rimborso delle spese di ripristino dei danni subiti dalla scuola Muratori;

Proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle relative sanzioni

Al momento le previsioni iniziali non vengono variate; i dati disponibili degli incassi risultano in linea con le previsioni iniziali. I proventi dei titoli abilitativi edilizi sono stati destinati a spese correnti per € 250.000,00. La parte che finanzia spese d'investimento non viene impegnata se non al momento del reale accertamento delle entrate. Pertanto gli equilibri sono sempre garantiti;

Le altre entrate non vengono al momento variate in quanto in molti casi è necessario attendere i dati degli incassi di almeno un altro trimestre per poterne verificare l'effettivo andamento.

Spesa Corrente

A seguito di un riesame complessivo delle dotazioni degli interventi riguardanti le spese relative al personale, alle prestazioni di servizi, quelle degli acquisti di beni e dei trasferimenti, sono state effettuate alcune integrazioni o riduzioni di stanziamenti su altrettanti capitoli, afferenti a diverse missioni e programmi, per adeguare le dotazioni finanziarie alle mutate esigenze di gestione. Di seguito si riportano le principali voci di bilancio:

Spese di personale

Si è resa necessaria una variazione per allineare le previsioni alle mutate necessità dell'Ente, e, complessivamente è stato necessario incrementare i capitoli di spesa per il riconoscimento degli incentivi tecnici spettanti ai dipendenti interessati.

Spese per utenze

Rispetto alle previsioni iniziali è stata effettuata una necessaria integrazione alle spese per energia

elettrica e per consumi idrici complessivamente pari a € 39.000,00; l'integrazione è stata finanziata con l'applicazione dell'avanzo appositamente vincolato dall'ente per tale finalità.

Spese per trasferimenti all'Unione delle Terre D'Argine

I trasferimenti correnti all'Unione delle Terre d'argine per il finanziamento delle funzioni trasferite sono pari ad € 4.939.996,73. Il dato assestato del 2025, corrispondente a quanto comunicato dall'Unione stessa - Prot.0010573 del 19/06/2025, tiene conto dell'utilizzo di una quota di avanzo sul bilancio dell'Unione;

Col presente assestamento sono state verificate le previsioni relative alla restituzione del debito nel triennio e per l'annualità 2025 è stato possibile diminuire la quota relativa agli interessi passivi grazie alla riduzione dei tassi rispetto a quelli in vigore alla data di predisposizione del Bilancio 2025/2027. Prudenzialmente la riduzione non è stata applicata agli esercizi 2026 e 2027.

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.

In questa sede non si è provveduto a modificare il FCDE in quanto non sono state variate le entrate rispetto alle quali viene effettuato l'accantonamento al predetto Fondo Crediti.

Fondo pluriennale vincolato

La previsione del fondo pluriennale vincolato in entrata non ha subito variazioni dopo quelle rilevate in sede di riaccertamento ordinario (84.832,45 euro per spese correnti e 2.129.417,78 euro per la parte capitale).

Ad oggi la gran parte delle opere in corso ha un crono programma che termina nel 2025 e pertanto non vi sono spese da reimputate sugli esercizi 2026 e seguenti.

Fondo di riserva

La previsione iniziale era di € 68.000,00. Nei primi sei mesi del 2025, il **Fondo di riserva** è stato utilizzato per un importo pari ad € 52.700,00 e, successivamente, con Delibera di Giunta Comunale n. 71 del 25/06/2025 è stato in parte rimpinguato. Con l'assestamento generale di bilancio il fondo viene ulteriormente integrato di € 28.391,98 e presenta così una dotazione di € 93.053,04.

Relativamente alla **parte investimenti** del bilancio 2025/2027, in occasione dell'assestamento, sono stati previsti due nuovi investimenti: uno relativo alla realizzazione della nuova Piazza per Limidi per un importo pari ad € 1.238.743,00 ed un altro relativo alla riqualificazione del campo sportivo di Via Morello per € 1.279.839,00. Entrambi gli interventi sono stati candidati per l'ottenimento di finanziamenti ed hanno ottenuto i seguenti contributi regionali: € 923.119,96 per la Piazza di Limidi ed € 500.000,00 per l'impianto sportivo.

Dopo la variazione d'assestamento i mutui che si prevede di accendere nel 2025/2027 ammontano rispettivamente ad € 2.562.941,05 nel 2025, ad € 562.229,00 nel 2026 e ad € 1.602.893,82 nel 2027. Si rileva che pur restando ampiamente nel rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204

del TUEL, la restituzione del debito comporterà un aumento della spesa rigida che potrà determinare ulteriori tagli di spese o aumenti delle entrate per le annualità future.

Tenuto conto della proposta di variazione di assestamento, il permanere degli equilibri di competenza 2025/2027 è il seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.546.798,27			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		84.832,45	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	(+)		13.779.471,47	13.216.196,00	13.115.900,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	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	(-)		13.395.221,61	12.789.296,84	12.579.416,72
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			356.718,00	356.718,00	356.718,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		20.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.540.092,19	1.865.077,28	1.086.483,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.091.009,88	-1.438.178,12	-550.000,00
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 ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		161.553,69	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(+)		250.000,00	250.000,00	250.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(+)		909.456,19	1.188.178,12	300.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					

O=G+H+I-L+M			230.000,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		165.464,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.129.417,78	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		12.202.424,20	2.375.407,12	5.212.467,11
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	(-)		250.000,00	250.000,00	250.000,00
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	(+)		909.456,19	1.188.178,12	300.000,00
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>	(-)		13.587.849,79 0,00	937.229,00 0,00	4.662.467,11 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	(+)		20.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-230.000,00	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

Avanzo d'amministrazione

L'avanzo d'Amministrazione 2024, determinato con l'approvazione del rendiconto della gestione è pari ad € 2.280.990,82 e risulta così composto:

Parte accantonata 1.433.317,59 euro;
Parte vincolata 519.529,35 euro;
Parte destinata agli investimenti 24.052,28 euro;
Parte disponibile 304.091,60 euro;

Dopo l'assestamento di bilancio l'Avanzo applicato è di € 327.017,69 mentre la quota non utilizzata è di € 1.953.973,13 ed è così suddiviso:

Da rendiconto di gestione	AVANZO 2024	Totale avanzo applicato	Avanzo disponibile dopo l'assestamento
Parte accantonata	1.433.317,59	10.000,00	1.423.317,59
di cui FCDE+Fondo Rischi	1.393.211,71	-	1.393.211,71
Parte vincolata	519.529,35	201.553,69	317.975,66
Parte destinata agli investimenti	24.052,28	24.052,28	0,00
Parte disponibile	304.091,60	91.411,72	212.679,88
Totale	2.280.990,82	327.017,69	1.953.973,13

Gestione dei residui

Per quanto riguarda la gestione residui è stata effettuata una revisione generale con delibera di giunta n. 25 del 11/3/2025. I residui attivi ed i residui passivi attualmente conservati a bilancio non devono essere ulteriormente rettificati ma possono essere tutti conservati, dopo il riaccertamento erano pari a:

Residui attivi all'1/1/2025: € 7.620.683,98

Residui passivi all'1/1/2025: € 5.672.241,20

Durante la gestione del bilancio 2025 hanno subito la seguente evoluzione:

Gestione dei residui attivi

Residui attivi al 01.01.2025**	7.620.683,98
Minori residui attivi	-
Residui riscossi alla data del 30.06.2025 *	3.891.036,57
Percentuale smaltimento residui attivi	29,06%

Gestione dei residui passivi

Residui passivi al 01.01.2025	5.672.241,20
Minori residui passivi	-
Pagamenti su residui alla data del 30.06.2025 *	4.183.620,81
Percentuale smaltimento residui passivi	73,76%

* non sono compresi gli importi in corso di regolarizzazione.

** di cui 1.105.830,32 coperti dal fondo crediti dubbia esigibilità. Inoltre si precisa che sono compresi i fondi PNRR.

Gestione di Cassa

L'Ente durante il primo semestre 2025 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e alla data del 01/07/2025 presenta un saldo di cassa pari ad € 2.976.746,71.

Il fondo di cassa presunto e assestato in bilancio al 31/12/2025 è pari ad € 2.492.413,59.

Nel secondo semestre 2025 si concluderanno diverse opere in corso di realizzazione, e, molte opere legate al PNRR o finanziate da contributi regionali e statali comporteranno anticipazioni di cassa significative.

Per far fronte al disallineamento tra i flussi di cassa di spesa e di entrata delle opere PNRR, a giugno 2025 sono stati attivati tre prestiti denominati "Prestito Investimenti PNRR/PNC", previsti al cap. 9 della circolare 1280 del 27/06/2013 della Cassa Depositi e Prestiti. L'attivazione di questi tre strumenti finanziari risolverà in gran parte le problematiche di cassa delle opere PNRR/PNC. Il servizio finanziario continuerà ad effettuare un costante presidio della programmazione finanziaria insieme a tutti i settori dell'Ente ma, ciononostante, potrebbe essere necessaria l'attivazione dell'anticipazione di tesoreria.

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, la sottoscritta responsabile territoriale del Settore servizi finanziari, visto l'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267,

ATTESTA

che il Bilancio di Previsione 2025-2027, sia nella parte competenza che nella parte residui, a seguito della variazione di assestamento generale, permane in equilibrio.

La Responsabile Territoriale dei Servizi Finanziari
Dott.ssa Simona Loschi
(firmato digitalmente)