



# CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

## PROVINCIA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2017, ANNO 2017 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC041 DEL 09/06/2017

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
<b>ENTRATA</b>								
E	0.0000	00		Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE / FPV	5.562.675,53	3.835.000,00	0,00	9.397.675,53
E	1.0101	01		Imposte tasse e proventi assimilati - Tributi	10.841.834,66	0,00	-900.000,00	9.941.834,66
E	2.0101	01		Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche - Trasferimenti correnti	190.094,56	209.736,62	0,00	399.831,18
E	3.0100	01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	930.666,00	60.000,00	0,00	990.666,00
E	3.0500	05		Rimborsi e altre entrate correnti - Rimborsi e altre entrate correnti	16.000,00	48.800,00	0,00	64.800,00
E	4.0200	02		Contributi agli investimenti - Contributi agli investimenti	830.800,00	43.000,00	0,00	873.800,00
E	4.0400	04		Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	691.318,41	0,00	-565.897,00	125.421,41
E	4.0500	05		Altre entrate in conto capitale - Altre entrate in conto capitale	150.000,00	50.000,00	0,00	200.000,00
<b>TOTALE ENTRATA</b>					<b>19.213.389,16</b>	<b>4.246.536,62</b>	<b>-1.465.897,00</b>	<b>21.994.028,78</b>

<b>USCITA</b>								
U	01.01.1	03		Organi istituzionali - Acquisto di beni e servizi	198.218,00	1.000,00	0,00	199.218,00
U	01.02.1	01		Segreteria generale - Redditi da lavoro dipendente	335.130,00	0,00	-1.630,00	333.500,00
U	01.02.1	02		Segreteria generale - Imposte e tasse a carico dell'ente	22.103,00	45.000,00	-1.400,00	65.703,00
U	01.02.1	04		Segreteria generale - Trasferimenti correnti	8.702,32	946,65	0,00	9.648,97
U	01.03.1	01		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Redditi da lavoro dipendente	173.138,00	0,00	-2.500,00	170.638,00
U	01.03.1	02		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Imposte e tasse a carico dell'ente	11.891,00	0,00	-200,00	11.691,00
U	01.03.1	04		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Trasferimenti correnti	55.096,78	39.647,49	0,00	94.744,27
U	01.04.1	01		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Redditi da lavoro dipendente	152.282,00	0,00	-24.150,00	128.132,00
U	01.04.1	02		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.005,00	0,00	-1.500,00	8.505,00
U	01.04.1	03		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Acquisto di beni e servizi	66.000,00	0,00	-20.000,00	46.000,00
U	01.05.2	02		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.818,41	4.803,00	0,00	10.621,41
U	01.06.1	01		Ufficio tecnico - Redditi da lavoro dipendente	498.860,00	0,00	-32.700,00	466.160,00
U	01.06.1	02		Ufficio tecnico - Imposte e tasse a carico dell'ente	44.459,00	0,00	-530,00	43.929,00
U	01.06.1	03		Ufficio tecnico - Acquisto di beni e servizi	521.489,17	30.000,00	-86.674,00	464.815,17
U	01.06.2	02		Ufficio tecnico - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	35.715,70	60.000,00	0,00	95.715,70
U	01.07.1	01		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Redditi da lavoro dipendente	157.648,00	2.480,00	0,00	160.128,00

**ESERCIZIO 2017, ANNO 2017 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC041 DEL 09/06/2017**

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
U	01.07.1	02		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Imposte e tasse a carico dell'ente	8.008,00	1.400,00	0,00	9.408,00
U	01.08.1	04		Statistica e sistemi informativi - Trasferimenti correnti	166.189,25	2.212,22	0,00	168.401,47
U	01.10.1	04		Risorse umane - Trasferimenti correnti	98.955,91	27,27	0,00	98.983,18
U	01.11.1	01		Altri servizi generali - Redditi da lavoro dipendente	221.630,00	0,00	-850,00	220.780,00
U	01.11.1	09		Altri servizi generali - Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.400,00	8.950,00	0,00	15.350,00
U	04.01.2	02		Istruzione prescolastica - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	250.000,00	0,00	-100.000,00	150.000,00
U	04.01.2	05		Istruzione prescolastica - Altre spese in conto capitale	1.750.000,00	0,00	0,00	1.750.000,00
U	04.02.2	02		Altri ordini di istruzione non universitaria - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.010.453,08	0,00	-150.000,00	860.453,08
U	04.06.1	04		Servizi ausiliari all'istruzione - Trasferimenti correnti	1.008.336,00	136.378,92	0,00	1.144.714,92
U	05.02.2	02		Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	200.000,00	75.000,00	0,00	275.000,00
U	06.01.2	02		Sport e tempo libero - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	128.539,80	579.000,00	0,00	707.539,80
U	06.02.2	02		Giovani - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
U	08.01.1	03		Urbanistica e assetto del territorio - Acquisto di beni e servizi	77.595,92	0,00	-36.954,30	40.641,62
U	08.01.2	05		Urbanistica e assetto del territorio - Altre spese in conto capitale	0,00	6.300,00	0,00	6.300,00
U	09.02.1	01		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Redditi da lavoro dipendente	113.435,00	0,00	-22.000,00	91.435,00
U	09.02.1	02		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Imposte e tasse a carico dell'ente	8.080,00	0,00	-1.500,00	6.580,00
U	09.02.1	03		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Acquisto di beni e servizi	633.780,45	0,00	-67.842,77	565.937,68
U	10.05.1	03		Viabilità e infrastrutture stradali - Acquisto di beni e servizi	634.800,00	0,00	-10.000,00	624.800,00
U	10.05.2	02		Viabilità e infrastrutture stradali - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.272.584,79	2.269.000,00	0,00	3.541.584,79
U	12.04.1	04		Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - Trasferimenti correnti	946.055,79	0,00	-60.338,18	885.717,61
U	12.05.1	04		Interventi per le famiglie - Trasferimenti correnti	34.023,92	195,00	0,00	34.218,92
U	12.09.1	03		Servizio necroscopico e cimiteriale - Acquisto di beni e servizi	0,00	82.960,00	0,00	82.960,00
U	12.09.2	02		Servizio necroscopico e cimiteriale - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	173.959,62	173.000,00	0,00	346.959,62
U	13.07.1	03		Ulteriori spese in materia sanitaria - Acquisto di beni e servizi	25.050,00	0,00	-9.000,00	16.050,00
U	13.07.1	04		Ulteriori spese in materia sanitaria - Trasferimenti correnti	0,00	11.400,00	0,00	11.400,00
U	15.01.1	04		Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro - Trasferimenti correnti	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
U	17.01.1	04		Fonti energetiche - Trasferimenti correnti	3.216,52	2.382,22	0,00	5.598,74
U	20.01.1	10		Fondo di riserva - Altre spese correnti	96.443,34	0,00	-55.361,48	41.081,86
U	20.03.1	10		Altri Fondi - Altre spese correnti	107.312,42	0,00	-107.312,42	0,00
<b>TOTALE USCITA</b>					<b>11.271.406,19</b>	<b>3.573.082,77</b>	<b>-792.443,15</b>	<b>14.052.045,81</b>

**ESERCIZIO 2017, ANNO 2017 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC041 DEL 09/06/2017**

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
DIFFERENZE						673.453,85	-673.453,85	



# CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

## PROVINCIA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2017, ANNO 2018 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC041 DEL 09/06/2017

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
<b>ENTRATA</b>								
E	0.0000	00		Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE / FPV	2.569.152,65	0,00	0,00	2.569.152,65
E	1.0101	01		Imposte tasse e proventi assimilati - Tributi	11.004.900,00	0,00	-900.000,00	10.104.900,00
E	2.0103	01		Trasferimenti correnti da Imprese - Trasferimenti correnti	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00
E	3.0100	01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	882.066,00	60.000,00	0,00	942.066,00
E	4.0200	02		Contributi agli investimenti - Contributi agli investimenti	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00
E	4.0400	04		Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.140.000,00	432.000,00	-158.000,00	5.414.000,00
E	4.0500	05		Altre entrate in conto capitale - Altre entrate in conto capitale	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
<b>TOTALE ENTRATA</b>					<b>19.746.118,65</b>	<b>1.242.000,00</b>	<b>-1.058.000,00</b>	<b>19.930.118,65</b>

<b>USCITA</b>								
U	01.02.1	01		Segreteria generale - Redditi da lavoro dipendente	335.130,00	0,00	-1.630,00	333.500,00
U	01.02.1	02		Segreteria generale - Imposte e tasse a carico dell'ente	22.003,00	0,00	-1.400,00	20.603,00
U	01.02.1	04		Segreteria generale - Trasferimenti correnti	7.702,32	946,65	0,00	8.648,97
U	01.03.1	01		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Redditi da lavoro dipendente	145.540,00	0,00	0,00	145.540,00
U	01.03.1	02		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.075,00	0,00	-200,00	9.875,00
U	01.03.1	04		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Trasferimenti correnti	55.096,78	9.647,49	0,00	64.744,27
U	01.03.1	10		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Altre spese correnti	217.521,00	0,00	-50.000,00	167.521,00
U	01.04.1	01		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Redditi da lavoro dipendente	154.315,00	0,00	-47.950,00	106.365,00
U	01.04.1	02		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.138,00	0,00	-3.000,00	7.138,00
U	01.04.1	03		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Acquisto di beni e servizi	56.000,00	0,00	-10.000,00	46.000,00
U	01.05.2	02		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
U	01.06.1	01		Ufficio tecnico - Redditi da lavoro dipendente	502.960,00	0,00	-59.000,00	443.960,00
U	01.06.1	02		Ufficio tecnico - Imposte e tasse a carico dell'ente	42.906,00	0,00	-1.000,00	41.906,00
U	01.06.1	03		Ufficio tecnico - Acquisto di beni e servizi	404.410,00	0,00	-76.558,18	327.851,82
U	01.07.1	01		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Redditi da lavoro dipendente	157.648,00	2.480,00	0,00	160.128,00
U	01.07.1	02		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Imposte e tasse a carico dell'ente	8.154,00	1.400,00	0,00	9.554,00
U	01.08.1	04		Statistica e sistemi informativi - Trasferimenti correnti	166.189,25	2.212,22	0,00	168.401,47

**ESERCIZIO 2017, ANNO 2018 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC041 DEL 09/06/2017**

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
U	01.10.1	04		Risorse umane - Trasferimenti correnti	98.955,91	27,27	0,00	98.983,18
U	01.11.1	01		Altri servizi generali - Redditi da lavoro dipendente	219.715,00	0,00	-850,00	218.865,00
U	01.11.1	09		Altri servizi generali - Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.400,00	8.950,00	0,00	15.350,00
U	04.01.2	02		Istruzione prescolastica - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00
U	04.01.2	05		Istruzione prescolastica - Altre spese in conto capitale	850.000,00	0,00	0,00	850.000,00
U	04.06.1	04		Servizi ausiliari all'istruzione - Trasferimenti correnti	1.008.336,00	136.378,92	0,00	1.144.714,92
U	05.02.2	02		Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
U	05.02.2	05		Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Altre spese in conto capitale	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00
U	09.02.1	01		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Redditi da lavoro dipendente	141.375,00	0,00	-44.000,00	97.375,00
U	09.02.1	02		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Imposte e tasse a carico dell'ente	9.370,00	0,00	-1.500,00	7.870,00
U	09.02.1	03		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Acquisto di beni e servizi	628.700,00	0,00	-67.695,60	561.004,40
U	10.05.2	02		Viabilità e infrastrutture stradali - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	240.000,00	624.000,00	0,00	864.000,00
U	12.04.1	04		Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - Trasferimenti correnti	946.055,79	0,00	-184.338,18	761.717,61
U	12.05.1	04		Interventi per le famiglie - Trasferimenti correnti	34.023,92	195,00	0,00	34.218,92
U	12.09.1	03		Servizio necroscopico e cimiteriale - Acquisto di beni e servizi	0,00	82.960,00	0,00	82.960,00
U	17.01.1	04		Fonti energetiche - Trasferimenti correnti	3.216,52	2.382,22	0,00	5.598,74
U	20.01.1	10		Fondo di riserva - Altre spese correnti	76.822,55	0,00	-31.145,39	45.677,16
U	20.03.1	10		Altri Fondi - Altre spese correnti	107.312,42	0,00	-107.312,42	0,00
<b>TOTALE USCITA</b>					<b>9.366.071,46</b>	<b>871.579,77</b>	<b>-687.579,77</b>	<b>9.550.071,46</b>

<b>DIFFERENZE</b>						<b>370.420,23</b>	<b>-370.420,23</b>	
-------------------	--	--	--	--	--	-------------------	--------------------	--



# CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

## PROVINCIA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2017, ANNO 2019 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC041 DEL 09/06/2017

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
<b>ENTRATA</b>								
E	0.0000	00		Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE / FPV	3.115.753,00	0,00	0,00	3.115.753,00
E	1.0101	01		Imposte tasse e proventi assimilati - Tributi	11.004.900,00	0,00	-900.000,00	10.104.900,00
E	2.0103	01		Trasferimenti correnti da Imprese - Trasferimenti correnti	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00
E	3.0100	01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	882.066,00	60.000,00	0,00	942.066,00
E	4.0200	02		Contributi agli investimenti - Contributi agli investimenti	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00
E	4.0500	05		Altre entrate in conto capitale - Altre entrate in conto capitale	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
<b>TOTALE ENTRATA</b>					<b>15.152.719,00</b>	<b>810.000,00</b>	<b>-900.000,00</b>	<b>15.062.719,00</b>

<b>USCITA</b>								
U	01.02.1	01		Segreteria generale - Redditi da lavoro dipendente	335.130,00	0,00	-1.630,00	333.500,00
U	01.02.1	02		Segreteria generale - Imposte e tasse a carico dell'ente	22.003,00	0,00	-1.400,00	20.603,00
U	01.02.1	04		Segreteria generale - Trasferimenti correnti	7.702,32	946,65	0,00	8.648,97
U	01.03.1	01		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Redditi da lavoro dipendente	145.540,00	0,00	-2.500,00	143.040,00
U	01.03.1	02		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.075,00	0,00	-200,00	9.875,00
U	01.03.1	04		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Trasferimenti correnti	55.096,78	9.647,49	0,00	64.744,27
U	01.03.1	10		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Altre spese correnti	217.521,00	0,00	-50.000,00	167.521,00
U	01.04.1	01		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Redditi da lavoro dipendente	154.315,00	0,00	-47.950,00	106.365,00
U	01.04.1	02		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.138,00	0,00	-3.000,00	7.138,00
U	01.04.1	03		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Acquisto di beni e servizi	56.000,00	0,00	-10.000,00	46.000,00
U	01.06.1	01		Ufficio tecnico - Redditi da lavoro dipendente	502.960,00	0,00	-59.000,00	443.960,00
U	01.06.1	02		Ufficio tecnico - Imposte e tasse a carico dell'ente	42.906,00	0,00	-1.000,00	41.906,00
U	01.06.1	03		Ufficio tecnico - Acquisto di beni e servizi	404.410,00	0,00	-103.000,00	301.410,00
U	01.07.1	01		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Redditi da lavoro dipendente	157.648,00	2.480,00	0,00	160.128,00
U	01.07.1	02		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Imposte e tasse a carico dell'ente	8.154,00	1.400,00	0,00	9.554,00
U	01.08.1	04		Statistica e sistemi informativi - Trasferimenti correnti	166.189,25	2.212,22	0,00	168.401,47
U	01.10.1	04		Risorse umane - Trasferimenti correnti	98.955,91	27,27	0,00	98.983,18
U	01.11.1	01		Altri servizi generali - Redditi da lavoro dipendente	219.715,00	0,00	-850,00	218.865,00

**ESERCIZIO 2017, ANNO 2019 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC041 DEL 09/06/2017**

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
U	01.11.1	09		Altri servizi generali - Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.400,00	0,00	0,00	6.400,00
U	04.01.2	02		Istruzione prescolastica - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	850.000,00	0,00	0,00	850.000,00
U	04.02.2	02		Altri ordini di istruzione non universitaria - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
U	04.02.2	05		Altri ordini di istruzione non universitaria - Altre spese in conto capitale	1.390.000,00	0,00	0,00	1.390.000,00
U	04.06.1	04		Servizi ausiliari all'istruzione - Trasferimenti correnti	1.008.336,00	136.378,92	0,00	1.144.714,92
U	05.02.2	02		Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
U	05.02.2	05		Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Altre spese in conto capitale	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00
U	09.02.1	01		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Redditi da lavoro dipendente	141.375,00	0,00	-44.000,00	97.375,00
U	09.02.1	02		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Imposte e tasse a carico dell'ente	9.370,00	0,00	-1.500,00	7.870,00
U	09.02.1	03		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Acquisto di beni e servizi	628.700,00	0,00	-67.695,60	561.004,40
U	10.05.2	02		Viabilità e infrastrutture stradali - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	150.000,00	350.000,00	0,00	500.000,00
U	12.04.1	04		Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - Trasferimenti correnti	946.055,79	0,00	-147.000,00	799.055,79
U	12.05.1	04		Interventi per le famiglie - Trasferimenti correnti	34.023,92	195,00	0,00	34.218,92
U	12.09.1	03		Servizio necroscopico e cimiteriale - Acquisto di beni e servizi	0,00	82.960,00	0,00	82.960,00
U	17.01.1	04		Fonti energetiche - Trasferimenti correnti	3.216,52	2.382,22	0,00	5.598,74
U	20.01.1	10		Fondo di riserva - Altre spese correnti	77.522,55	0,00	-30.591,75	46.930,80
U	20.03.1	10		Altri Fondi - Altre spese correnti	107.312,42	0,00	-107.312,42	0,00
<b>TOTALE USCITA</b>					<b>8.766.771,46</b>	<b>588.629,77</b>	<b>-678.629,77</b>	<b>8.676.771,46</b>

<b>DIFFERENZE</b>						<b>221.370,23</b>	<b>-221.370,23</b>	
-------------------	--	--	--	--	--	-------------------	--------------------	--



# CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

## PROVINCIA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2017, ANNO 2017 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC041 DEL 09/06/2017

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
<b>ENTRATA</b>								
E	1.0101	01		Imposte tasse e proventi assimilati - Tributi	17.945.519,85	2.616.459,91	-4.318.013,14	16.243.966,62
E	1.0301	03		Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali - Fondi perequativi	2.006.476,04	9.567,29	0,00	2.016.043,33
E	2.0101	01		Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche - Trasferimenti correnti	326.749,73	230.411,61	-100,01	557.061,33
E	3.0100	01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.328.818,72	64.871,60	-53.020,18	1.340.670,14
E	3.0300	03		Interessi attivi - Interessi attivi	18.509,80	0,00	-1.051,60	17.458,20
E	3.0500	05		Rimborsi e altre entrate correnti - Rimborsi e altre entrate correnti	169.094,00	48.800,00	-231,71	217.662,29
E	4.0200	02		Contributi agli investimenti - Contributi agli investimenti	1.142.708,58	43.000,00	-206.582,76	979.125,82
E	4.0400	04		Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	691.318,41	0,00	-565.897,00	125.421,41
E	4.0500	05		Altre entrate in conto capitale - Altre entrate in conto capitale	150.000,00	50.000,00	0,00	200.000,00
E	9.0100	01		Entrate per partite di giro - Entrate per partite di giro	728.364,25	0,00	-4.068,80	724.295,45
E	9.0200	02		Entrate per conto terzi - Entrate per conto terzi	2.153.570,65	0,00	-420.393,86	1.733.176,79
<b>TOTALE ENTRATA</b>					<b>26.661.130,03</b>	<b>3.063.110,41</b>	<b>-5.569.359,06</b>	<b>24.154.881,38</b>

<b>USCITA</b>								
U	01.01.1	01		Organi istituzionali - Redditi da lavoro dipendente	76.935,24	0,00	-9.051,14	67.884,10
U	01.01.1	02		Organi istituzionali - Imposte e tasse a carico dell'ente	22.329,68	0,00	-4.781,15	17.548,53
U	01.01.1	03		Organi istituzionali - Acquisto di beni e servizi	247.557,91	1.000,00	-27.884,63	220.673,28
U	01.01.1	10		Organi istituzionali - Altre spese correnti	0,00	2.151,00	0,00	2.151,00
U	01.02.1	01		Segreteria generale - Redditi da lavoro dipendente	390.119,12	9.465,12	-47.154,00	352.430,24
U	01.02.1	02		Segreteria generale - Imposte e tasse a carico dell'ente	26.313,18	45.000,00	-5.610,18	65.703,00
U	01.02.1	03		Segreteria generale - Acquisto di beni e servizi	94.846,88	5.196,74	-3.187,08	96.856,54
U	01.02.1	04		Segreteria generale - Trasferimenti correnti	8.802,32	946,65	0,00	9.748,97
U	01.03.1	01		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Redditi da lavoro dipendente	195.372,68	0,00	-24.209,68	171.163,00
U	01.03.1	02		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Imposte e tasse a carico dell'ente	14.811,14	0,00	-1.912,56	12.898,58
U	01.03.1	03		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Acquisto di beni e servizi	161.423,15	0,00	-5.129,09	156.294,06
U	01.03.1	04		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Trasferimenti correnti	55.096,78	39.647,49	0,00	94.744,27
U	01.03.1	10		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Altre spese correnti	214.000,00	5.713,43	0,00	219.713,43

**ESERCIZIO 2017, ANNO 2017 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC041 DEL 09/06/2017**

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
U	01.04.1	01		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Redditi da lavoro dipendente	171.599,60	0,00	-42.767,60	128.832,00
U	01.04.1	02		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Imposte e tasse a carico dell'ente	11.317,72	0,00	-2.764,72	8.553,00
U	01.04.1	03		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Acquisto di beni e servizi	105.760,36	27.664,52	-26.115,57	107.309,31
U	01.04.1	10		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Altre spese correnti	11.780,71	2.978,00	-2.724,38	12.034,33
U	01.05.2	02		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	14.358,41	4.803,00	0,00	19.161,41
U	01.06.1	01		Ufficio tecnico - Redditi da lavoro dipendente	573.831,10	0,00	-104.725,71	469.105,39
U	01.06.1	02		Ufficio tecnico - Imposte e tasse a carico dell'ente	50.782,61	0,00	-5.860,04	44.922,57
U	01.06.1	03		Ufficio tecnico - Acquisto di beni e servizi	612.881,58	41.762,02	-107.658,15	546.985,45
U	01.06.1	04		Ufficio tecnico - Trasferimenti correnti	500,00	30,00	0,00	530,00
U	01.06.1	08		Ufficio tecnico - Altre spese per redditi da capitale	386,74	0,00	-386,74	0,00
U	01.06.1	10		Ufficio tecnico - Altre spese correnti	0,00	8.944,00	0,00	8.944,00
U	01.06.2	02		Ufficio tecnico - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	58.005,69	60.000,00	-49.696,34	68.309,35
U	01.07.1	01		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Redditi da lavoro dipendente	202.233,96	2.480,00	-35.778,64	168.935,32
U	01.07.1	02		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.547,63	1.400,00	-1.775,10	10.172,53
U	01.07.1	03		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Acquisto di beni e servizi	50.172,59	0,00	-7.296,25	42.876,34
U	01.07.1	04		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Trasferimenti correnti	4.425,15	0,00	-3.062,23	1.362,92
U	01.07.1	10		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Altre spese correnti	0,00	1.182,00	0,00	1.182,00
U	01.08.1	04		Statistica e sistemi informativi - Trasferimenti correnti	189.797,37	2.212,22	-23.608,12	168.401,47
U	01.10.1	01		Risorse umane - Redditi da lavoro dipendente	51.817,04	0,00	-7.387,23	44.429,81
U	01.10.1	02		Risorse umane - Imposte e tasse a carico dell'ente	3.464,51	0,00	-787,51	2.677,00
U	01.10.1	03		Risorse umane - Acquisto di beni e servizi	2,00	0,00	-2,00	0,00
U	01.10.1	04		Risorse umane - Trasferimenti correnti	98.955,91	27,27	0,00	98.983,18
U	01.10.1	10		Risorse umane - Altre spese correnti	0,00	51.150,00	0,00	51.150,00
U	01.11.1	01		Altri servizi generali - Redditi da lavoro dipendente	245.282,18	0,00	-23.801,18	221.481,00
U	01.11.1	02		Altri servizi generali - Imposte e tasse a carico dell'ente	15.341,50	0,00	-1.533,50	13.808,00
U	01.11.1	03		Altri servizi generali - Acquisto di beni e servizi	178.945,54	0,00	-560,11	178.385,43
U	01.11.1	09		Altri servizi generali - Rimborsi e poste correttive delle entrate	21.680,00	8.950,00	0,00	30.630,00
U	01.11.1	10		Altri servizi generali - Altre spese correnti	0,00	5.827,00	0,00	5.827,00
U	03.02.2	02		Sistema integrato di sicurezza urbana - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.032.977,54	0,00	-1.027,46	1.031.950,08
U	03.02.2	05		Sistema integrato di sicurezza urbana - Altre spese in conto capitale	0,00	743.399,65	0,00	743.399,65
U	04.01.1	03		Istruzione prescolastica - Acquisto di beni e servizi	56.876,97	0,00	-794,71	56.082,26
U	04.01.2	02		Istruzione prescolastica - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	251.288,56	0,00	-101.288,56	150.000,00
U	04.02.1	03		Altri ordini di istruzione non universitaria - Acquisto di beni e servizi	417.231,67	2.271,92	-123,00	419.380,59

**ESERCIZIO 2017, ANNO 2017 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC041 DEL 09/06/2017**

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
U	04.02.2	02		Altri ordini di istruzione non universitaria - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.198.178,91	0,00	-171.613,25	1.026.565,66
U	04.06.1	03		Servizi ausiliari all'istruzione - Acquisto di beni e servizi	20.300,00	134.114,63	0,00	154.414,63
U	04.06.1	04		Servizi ausiliari all'istruzione - Trasferimenti correnti	1.008.336,00	136.378,92	0,00	1.144.714,92
U	05.02.1	03		Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Acquisto di beni e servizi	26.046,24	0,00	-0,61	26.045,63
U	05.02.1	04		Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Trasferimenti correnti	346.480,14	0,00	-60,00	346.420,14
U	05.02.2	02		Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	200.000,00	75.000,00	0,00	275.000,00
U	06.01.1	03		Sport e tempo libero - Acquisto di beni e servizi	294.783,13	0,00	-1.671,64	293.111,49
U	06.01.2	02		Sport e tempo libero - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	128.655,56	579.000,00	-91,73	707.563,83
U	06.02.2	02		Giovani - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
U	08.01.1	01		Urbanistica e assetto del territorio - Redditi da lavoro dipendente	116.908,62	0,00	-13.892,20	103.016,42
U	08.01.1	02		Urbanistica e assetto del territorio - Imposte e tasse a carico dell'ente	7.578,67	0,00	-889,67	6.689,00
U	08.01.1	03		Urbanistica e assetto del territorio - Acquisto di beni e servizi	69.372,02	23.345,92	-40.303,36	52.414,58
U	08.01.2	02		Urbanistica e assetto del territorio - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	5.197,88	0,00	5.197,88
U	08.01.2	05		Urbanistica e assetto del territorio - Altre spese in conto capitale	20,64	6.300,00	0,00	6.320,64
U	09.02.1	01		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Redditi da lavoro dipendente	135.930,49	0,00	-43.429,30	92.501,19
U	09.02.1	02		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Imposte e tasse a carico dell'ente	9.651,81	0,00	-2.999,50	6.652,31
U	09.02.1	03		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Acquisto di beni e servizi	832.896,18	2.827,03	-159.295,05	676.428,16
U	09.02.1	04		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Trasferimenti correnti	41.960,73	74.470,99	0,00	116.431,72
U	09.03.1	03		Rifiuti - Acquisto di beni e servizi	3.263.394,56	0,00	-18.231,62	3.245.162,94
U	09.04.1	03		Servizio idrico integrato - Acquisto di beni e servizi	33.848,10	424,46	-917,81	33.354,75
U	10.05.1	01		Viabilità e infrastrutture stradali - Redditi da lavoro dipendente	75.831,15	0,00	-10.808,58	65.022,57
U	10.05.1	02		Viabilità e infrastrutture stradali - Imposte e tasse a carico dell'ente	4.867,15	0,00	-832,01	4.035,14
U	10.05.1	03		Viabilità e infrastrutture stradali - Acquisto di beni e servizi	875.160,77	4.079,08	-92.733,38	786.506,47
U	10.05.2	02		Viabilità e infrastrutture stradali - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.536.904,65	2.269.000,00	-87.502,27	3.718.402,38
U	12.01.1	03		Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido - Acquisto di beni e servizi	61.171,53	0,00	-2.029,83	59.141,70
U	12.01.2	02		Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	250.042,77	0,00	-42,77	250.000,00
U	12.04.1	04		Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - Trasferimenti correnti	947.749,79	0,00	-60.338,18	887.411,61
U	12.05.1	04		Interventi per le famiglie - Trasferimenti correnti	34.023,92	195,00	0,00	34.218,92
U	12.08.1	03		Cooperazione e associazionismo - Acquisto di beni e servizi	51.476,05	0,00	-97,96	51.378,09
U	12.09.1	03		Servizio necroscopico e cimiteriale - Acquisto di beni e servizi	0,00	82.960,00	0,00	82.960,00
U	12.09.2	02		Servizio necroscopico e cimiteriale - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	181.386,26	173.000,00	-5.206,24	349.180,02
U	13.07.1	03		Ulteriori spese in materia sanitaria - Acquisto di beni e servizi	32.788,05	0,00	-9.512,23	23.275,82
U	13.07.1	04		Ulteriori spese in materia sanitaria - Trasferimenti correnti	0,00	11.400,00	0,00	11.400,00

**ESERCIZIO 2017, ANNO 2017 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC041 DEL 09/06/2017**

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
U	15.01.1	04		Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro - Trasferimenti correnti	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
U	17.01.1	03		Fonti energetiche - Acquisto di beni e servizi	165.406,96	703,89	0,00	166.110,85
U	17.01.1	04		Fonti energetiche - Trasferimenti correnti	3.216,52	2.382,22	0,00	5.598,74
U	17.01.1	09		Fonti energetiche - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	8.254,70	0,00	8.254,70
U	20.01.1	10		Fondo di riserva - Altre spese correnti	96.443,34	99.481,86	-96.443,34	99.481,86
U	20.02.1	10		Fondo crediti di dubbia esigibilità - Altre spese correnti	84.000,00	842.687,58	0,00	926.687,58
U	20.03.1	10		Altri Fondi - Altre spese correnti	0,00	107.312,42	-107.312,42	0,00
U	99.01.7	01		Servizi per conto terzi - Partite di giro - Uscite per partite di giro	785.222,08	0,00	-66.722,08	718.500,00
U	99.01.7	02		Servizi per conto terzi - Partite di giro - Uscite per conto terzi	2.472.944,78	5.252,06	-517.568,65	1.960.628,19
<b>TOTALE USCITA</b>					<b>21.342.830,29</b>	<b>5.758.970,67</b>	<b>-2.190.990,04</b>	<b>24.910.810,92</b>

<b>DIFFERENZE</b>						<b>-2.695.860,26</b>	<b>-3.378.369,02</b>	
-------------------	--	--	--	--	--	----------------------	----------------------	--

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	12.164.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	( + )	279.063,66	75.753,00	75.753,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	( - )	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	( + )	13.534.989,85	13.669.374,12	13.669.374,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( + )	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	( - )	14.229.053,51	13.745.127,12	13.745.127,12
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		75.753,00	75.753,00	75.753,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		926.687,58	976.687,58	976.687,58
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	( - )	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-415.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (2)	( + )	415.000,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( + )	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( + )	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	( + )	6.623.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	( + )	2.080.611,87	2.493.399,65	3.040.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	( + )	1.199.221,41	5.914.000,00	500.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	( - )	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	( - )	9.902.833,28	8.407.399,65	3.540.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		2.493.399,65	3.040.000,00	2.190.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	( - )	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( + )	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	( + )	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni di crediti di breve termine	( - )	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	( - )	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	( - )	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**  
 (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio )

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	279.063,66	75.753,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.080.611,87	2.493.399,65
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	(+)	<b>2.359.675,53</b>	<b>2.569.152,65</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>11.780.492,67</b>	<b>11.954.900,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	(+)	<b>399.831,18</b>	<b>457.208,12</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>1.354.666,00</b>	<b>1.257.266,00</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>1.199.221,41</b>	<b>5.914.000,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	(+)	<b>6.148.000,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	14.153.300,51	13.669.374,12
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	75.753,00	75.753,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	926.687,58	976.687,58
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	(-)	<b>13.302.365,93</b>	<b>12.768.439,54</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.409.433,63	5.367.399,65
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.493.399,65	3.040.000,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	(-)	<b>9.902.833,28</b>	<b>8.407.399,65</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	(-)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>	(-)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA  
(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio )**

<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		36.687,58	976.687,58
--	--	-----------	------------

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio b. stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi c acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscr a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, sa richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

# COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

## SERVIZIO FINANZIARIO

**OGGETTO:** **Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2017 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria**

### Il Responsabile del Servizio Finanziario

#### 1. Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2017/2019 e del rendiconto 2016

Il bilancio di previsione finanziario 2017/2019 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 060 in data 20/12/2016, non avvalendosi della proroga del termine di approvazione.

Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio:

- Delibera di Consiglio n. 009 del 28/2, n. 014 del 26/04, n. 016 del 26/04;
- Nonché le seguenti deliberazioni di Giunta comunale di modifica degli stanziamenti legate a spese di personale o modifica degli stanziamenti all' interno dei medesimi missioni e programmi n. DG 001 del 05/01, n. 13 del 23/2 n. 021 del 24/02;

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 012 in data 26/04/2017 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 14.821.947,58 così composto:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016</b>		<b>14.821.947,58</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione		3.200.000,00
Fondo soccombenze		70.000,00
Fondo passività potenziali – fine mandato		9.124,00
Fondo passività potenziali – project cimitero		107.312,42
Fondo passività potenziali – incarico cimitero		5.206,24
	<b>Totale parte accantonata</b>	<b>3.441.642,66</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		6.895,32
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		50.000,00
Altri vincoli da specificare di		
	<b>Totale parte vincolata</b>	<b>56.895,32</b>
	<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>9.949.307,15</b>
	<b>Totale parte disponibile (per differenza)</b>	<b>1.374.102,45</b>

## **2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento**

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione. L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel).

Ricordiamo che a mente del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;

## **3) L'assestamento generale di bilancio**

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

#### 4) Le verifiche interne

Con nota prot. n. 15462/2017 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

A seguito dei riscontri pervenuti con note conservate al prot generale e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

#### 3.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2017 sono stati ripresi dal rendiconto 2016, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto GC n. 031/ del 31/03/2017) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€. 3.597.788,40	Titolo I	€. 1.174.874,49
Titolo II	€. 128.445,31	Titolo II	€. 399.856,89
Titolo III	€. 857.603,91	Titolo III	€. 0,00
Titolo IV	€. 172.201,25	Titolo IV	€. 0,00
Titolo V	€.	Titolo V	€.
Titolo VI	€.	Titolo VII	€. 312.128,19
Titolo VII	€.		
Titolo IX	€. 84.676,79		
<b>TOTALE</b>	<b>€. 4.779.915,66</b>	<b>TOTALE</b>	<b>€. 1.886.859,57</b>

I residui attivi e passivi riaccertati alla data del rendiconto di gestione presentano la seguente anzianità:

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo I				453.503,13	999.418,56	2.144.866,71	<b>3.597.788,40</b>
Titolo II			227,54	7.075,00	0,00	121.142,77	<b>128.445,31</b>
Titolo III	133,76	107.750,74	809,39	141.464,80	213.814,60	393.630,62	<b>857.603,91</b>
Titolo IV	43.046,40					68.354,85	<b>111.401,25</b>
Titolo V	3.674,08	389,60	1.370,57	247,00	41.641,12	37.354,42	<b>84.676,79</b>
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>46.854,24</b>	<b>108.140,34</b>	<b>2.407,50</b>	<b>602.289,93</b>	<b>1.254.874,28</b>	<b>2.765.349,37</b>	<b>4.779.915,66</b>

  

RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo I	550,00	0,00	0,00	2.020,72	150.729,03	1.021.574,74	<b>1.174.874,49</b>
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	176.111,60	223.745,29	<b>399.856,89</b>
Titolo VII	46.914,13	11.716,53	1.526,98	10.290,85	73.013,64	168.666,06	<b>312.128,19</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>47.464,13</b>	<b>11.716,53</b>	<b>1.526,98</b>	<b>12.311,57</b>	<b>399.854,27</b>	<b>1.413.986,09</b>	<b>1.886.859,57</b>

Alla data del 30/06/2017 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 681.258,98 (14,07%)
- pagati residui passivi per un importo pari a Euro 1.042.840,81 (55,27%).

mentre sono state rilevate le seguenti variazioni di residui attivi e passivi:

#### Residui attivi insussistenti

Descrizione	Acc. n.	Cap.	Importo	Motivazione
Nessuno				
<b>TOTALE</b>				

#### Residui passivi insussistenti

Descrizione	Imp. n.	Cap.	Importo	Motivazione
Rimborso ai datori di lavoro per assenze dovute ad attivita' istituzionale - anno 2016	Gen0020.3	1130/155/2016	€. - 3.350,44	Economia di spesa
<b>TOTALE</b>			€. - 3.350,44	

#### Residui attivi sopravvenienti

Descrizione	Acc. n.	Cap.	Importo	Motivazione
Imposta di pubblicità	AA7	11014/140	€. 3.994,85	Maggiore incasso
Pubbliche affissioni	AA9	13014/350	€. 3.417,00	Maggiore incasso
Contratto occupazione terreno	LT99999	32015/210	€. 4.131,66	Maggiore incasso
<b>TOTALE</b>			<b>€. 11.543,51</b>	

con la seguente situazione riepilogativa:

Descrizione	+/-	Importo
Minori residui attivi	-	€. 0,00
Minori residui passivi	+	€. 3.350,44
Maggiori residui attivi	+	€. 11.543,51
<b>TOTALE</b>	+	€. 14.893,95

dalla quale emerge una situazione di equilibrio.

### 3.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2017/2019 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi sono emerse situazioni che meritano di essere analizzate singolarmente:

**a) Gestione corrente:** per quanto riguarda la gestione corrente, si rileva che in fase di predisposizione del bilancio era ipotizzata una riscossione dei principali tributi comunali superiore agli anni precedenti sulla base del gettito in acconto di IMU e TASI incassato e procedendo ad una proiezione dello stesso su base annuale.

In fase di rendiconto di gestione del 2016 è emerso un incassato addirittura inferiore al trend storico fino a quel momento registrato negli anni precedenti. Da un'analisi dei dati analitica effettuata sulla base del raffronto tra pagato 2015 e pagato 2016, ma non ancora puntuale, in assenza delle dichiarazioni annuali la cui scadenza è il 30/06/2017, emerge il mancato pagamento da parte di aziende relativamente ad aree edificabili pari ad euro 300mila, circa 600 soggetti tra ditte e privati che hanno versato in meno la quota comunale per altri fabbricati di circa euro 300mila. Rispetto all'anno precedente i soggetti che hanno versato in meno sono n. 1392 ma senza le dichiarazioni non è possibile verificare per quali soggetti si tratta di evasione o per quali il tributo non è più dovuto per effetto di compravendita dal momento che vi sono anche circa n. 798 soggetti che hanno versato in più 798.

La chiusura del rendiconto porta per forza ad una rideterminazione del gettito spontaneo di IMU da rideterminare quanto meno con il valore del rendiconto stesso, ovvero riducendo l'imposta municipale di euro 900mila.

Le altre entrate quali TASI ed Imposta di pubblicità sono in linea con le proiezioni attuate in fase di bilancio previsionale.

Lo squilibrio registrato porta a manovre straordinarie quali:

annualità 2017:

- applicazione avanzo per l'annualità 2017 a finanziamento parziale del Fondo crediti dubbia esigibilità di euro 415 mila;
- restituzione somme da parte dell'Unione Reno Galliera;
- rimborso minori consumi termici ed energetici della stagione calore;
- blocco delle assunzioni e mancata assunzione per mobilità a copertura dei posti resisi vacanti nell'anno;
- riduzione delle spese legate ad incarichi professionali esterni;
- economie di spesa legate a ribassi di gara dell'appalto del verde;
- economie di spesa legate al conguaglio del global service dell'energia e del calore;

In sede di salvaguardia si dovrà fare fronte all'esigenza di reperire nuove risorse connesse a:

**maggiori spese:**

- imposta di registro in misura variabile anziché fissa pari ad euro 45.000;
- centro per l'impiego di Minerbio;
- assunzione interinale ai LL.PP.;
- trasferimento alla CUC per assunzione interinale per seguire appalti CM;

A queste nuove spese si fa fronte attraverso la gestione ordinaria e grazie ad entrate non previste in fase di previsione di bilancio, quali:

- canoni legati alla revisione dei cespiti inerenti alla concessione gas;

E' opportuno evidenziare che il comune di Castel Maggiore ha approvato il proprio bilancio 2017/2019 a dicembre, prima del bilancio dell' Unione Reno Galliera a cui ha conferito importanti servizi, pertanto in fase di riequilibrio è opportuno riallineare i due strumenti programmatori/autorizzatori. Il rendiconto di gestione della Reno Galliera evidenzia un avanzo tale da consentire l' azzeramento dei trasferimenti in conto capitale. Avendo però già trasferito queste somme l' Unione predisporrà un trasferimento a Castel Maggiore per pari importo. Per quanto esposto l' adeguamento dei due bilanci porta alle seguenti variazioni di bilancio:

- maggiori trasferimenti correnti dall' Unione Reno Galliera di euro 318.536,62;
- maggiori trasferimenti correnti all' Unione Reno Galliera di euro 120.081,74;
- il differenziale viene utilizzato a copertura del disequilibrio e a copertura di nuove spese comunali;

Nel mese di maggio è stata adottata apposita deliberazione della Giunta Comunale inerente alla definizione di una proposta elaborata dal tavolo tecnico di riequilibrio del project financing legato alla concessione del cimitero comunale. La proposta di riequilibrio sarà in approvazione nel consiglio comunale di luglio contestualmente all' approvazione degli equilibri di bilancio, pertanto con la stessa si recepiscono gli elementi contabili ovvero la cancellazione del fondo passività potenziali appositamente creato in fase di bilancio previsionale pari ad euro 107.360,00 e l' iscrizione di un canone passivo annuale ammontante ad euro 82.960,00.

Prima degli equilibri di bilancio, il fondo di riserva ha una disponibilità residua di €. 96.443,34, ritenuta elevata per far fronte alle necessità imprevedute, alla luce del suo utilizzo nel primo semestre dell' anno, avvenuto per euro 33.364. Con gli equilibri di bilancio lo stanziamento viene portato ad euro 41.081,96.

Sulle annualità 2018 e 2019 non è stato applicato avanzo per il riequilibrio, ma applicando parte del trasferimento della società ASA Spa per effetto del prolungamento della vita della discarica fino al 2019(\*).

Ulteriori manovre di riequilibrio sono state attuate con:

- riduzione del costo del personale (proiezione su base annuale delle cessazioni 2017);
- cessazione di contratti interinali;
- economia di spesa per appalto del verde;
- azzeramento del conguaglio Global service energia e calore;
- riduzione dei trasferimenti alla Reno Galliera;
- riduzione fondo di riserva;

(\*) a tal riguardo si evidenzia come la ragioneria dello Stato relativamente a tale posta scriveva nella sua nota di cui al prot gen. 19664/2012 "...omissis.... con riferimento al "contributo ASA s.p.a.", il Comune ha riferito che detta voce dell'entrata, inizialmente applicata alla sola spesa per investimenti, a seguito della rivisitazione dei patti parasociali (dicembre 2005), ha assunto carattere di stabilità "poiché il contributo viene erogato informa fissa - anticipata, al 31 gennaio di ogni anno, e solo successivamente ad approvazione del rendiconto della società viene riconosciuto il differenziale se positivo"; la nota prosegue evidenziando che "la volontà di non iscriverlo nelle poste del titolo III e lasciarlo al titolo IVA finanziamento di parte della quota ammortamento mutui è stata valutata dall' amministrazione perché fosse comunque evidente che si trattava di una posta destinata ad esaurirsi (a chiusura della discarica stessa) e quindi non si corresse il rischio di un consolidamento della spesa corrente destinata ai servizi. Va sottolineato inoltre che l'entrata cesserà di esistere solo nel 2017, data in cui scadranno praticamente tutti i mutui (tranne 2 rispettivamente nel 2018 e 2019)". A parere dello scrivente, ambedue i proventi in esame hanno la natura di entrate di natura corrente; in quanto tali, dunque, fin dall'inizio avrebbero potuto essere inserite legittimamente tra quelle del Titolo III".

**b) Gestione in conto capitale:** per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto ad una puntuale verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici, in base alla quale occorre procedere ad una modifica degli stanziamenti di bilancio e dei correlati fondi pluriennali vincolati. Vengono apportate le seguenti variazioni di bilancio:

Entrate 2017:

Ulteriore applicazione di avanzo agli investimenti a seguito di ulteriori spazi verticali riconosciuti dal Ministro. Il bando di alienazione dei terreni e del municipio è andato deserto pertanto verrà ripubblicato con la riduzione del base d' asta del 10%, visto lo slittamento dei tempi tale entrata viene iscritta nell' annualità 2018.

Adeguamento degli stanziamenti per effetto delle alienazioni realmente concretizzate a seguito dei bando delle autorimesse;

Spese 2017:

Incremento della manutenzione strade per effetto del riconoscimento di ulteriori spazi verticali riconosciuti all' Ente.

Adeguamento del costo degli incarichi esterni a seguito del bando di progettazione avviato a febbraio 2017 in fase di conclusione.

Realizzazione delle cellette cimiteriali.

Per effetto dello slittamento delle alienazioni di terreni previste inizialmente nel 2017 ora inserite nell' annualità 2018 si integrano le spese per la manutenzione strade.

### 3.3) Equilibrio nella gestione di cassa

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017
<b>Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio</b>	<b>12.164.000,00</b>		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	18.260.009,95	Titolo 1 - Spese correnti	15.428.792,05
		- di cui fondo pluriennale vincolato	75.753,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	557.061,33		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.054.736,04		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.304.547,23	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.739.690,17
		- di cui fondo pluriennale vincolato	743.399,65
Titolo 5 - Entrate riduzione att.tà finanz.	0,00	Titolo 3 - Spese incremento attività finanziarie	0,00
		- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>22.176.354,55</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>20.168.482,22</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00
		di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.457.472,24	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.679.128,19
Totale .....	27.233.826,79	Totale .....	25.447.610,41
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>39.397.826,79</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>25.447.610,41</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>13.950.216,38</b>		

L'ente non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria (in caso positivo specificare importo)

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

### 3.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

#### Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

#### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonamento al risultato di amministrazione al 1/1/2016	2.800.000,00
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	992.349,00
<b>Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016</b>	<b>3.792.349,00</b>

#### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Relativamente alle entrate tributarie la percentuale da iscrivere a fondo sarebbe di circa il 15,57% mentre per le entrate extra tributarie ammonterebbe al 51,83%. Queste percentuali tengono conto dell'ammontare dei residui attivi ma non delle poste che l'Ente prima del 2015 gestiva extra contabilmente (ruoli coattivi gestiti da Equitalia). Con l'inserimento di queste poste e la relativa riscossione la percentuale da iscrivere al FCDE sarebbe molto più elevata. In ogni caso l'accantonamento a fondo è avvenuto in modo analitico.

L'ente ha verificato le somme ancora da incassare, conto residui e conto competenza, ed ha accantonato a fondo l'intero ammontare delle somme ritenute di difficile esazione, ammontanti ad euro 3.241.452,40 arrotondati ad euro 3.250.000,00.

La differenza tra 3.792.349,00 (plafond disponibile) e 3.250.000,00 (accantonamento FCDE) pari ad euro 542.349,00 risulta configurabile come importo svincolato applicabile al bilancio ai sensi dell'art. 187, co. 2, lett. e del Tuel.

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 3.250.000.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2017, emerge che:

- il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

## II FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 842.687,58 così determinato:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (€)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) =(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati	10.904.900,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	7.039.000,00			
	Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	3.865.900,00	675.285,43	725.236,58	18,76
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.850.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>12.754.900,00</b>	<b>675.285,43</b>	<b>725.236,58</b>	<b>5,69</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.1208,12			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>6.1208,12</b>			
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	930.866,00	105.679,40	106.451,00	11,44
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	6.100,00	10.231,59	11.000,00	18,03
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	235.200,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	16.000,00			
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>1.245.866,00</b>	<b>115.910,99</b>	<b>117.451,00</b>	<b>9,43</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	770.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	770.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasfer. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	714.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	150.000,00			
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>1.634.000,00</b>			
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
<b>5000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>			
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>15.695.974,12</b>	<b>791.196,42</b>	<b>842.687,58</b>	<b>5,37</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA E SIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>14.061.974,12</b>	<b>791.196,42</b>	<b>842.687,58</b>	<b>5,99</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA E SIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>1.634.000,00</b>			

In sede di assestamento:

- è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la % di accantonamento utilizzata in sede di bilancio, eventualmente abbattuta;
- è possibile ridurre la % di accantonamento al FCDE, qualora la % di riscossione registrata in corso di esercizio, parametrata al maggiore tra gli importi stanziati/accertati, risulti maggiore rispetto a quella utilizzata in fase di previsione.

Conseguentemente il FCDE da stanziare nel bilancio di previsione assestato, sulla base dell'andamento della gestione, risulta al momento adeguato.

### **3.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)**

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che:

- i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

### 3.6) Vincoli di finanza pubblica: il pareggio di bilancio (art. 1, commi 707-734, L. n. 208/2015)

Sulla base dei nuovi vincoli di finanza pubblica contenuti nell'articolo 1, commi 707-734, della legge n. n. 208/2015, questo ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2016, il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito.

Per effetto del riequilibrio viene rispettato il vincolo del pareggio di bilancio e garantita la coerenza del bilancio con i vincoli di finanza pubblica.

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	279.063,66	75.753,00	75.753,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.080.611,87	2.493.399,65	3.040.000,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>2.359.675,53</b>	<b>2.569.152,65</b>	<b>3.115.753,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>11.780.492,67</b>	<b>11.954.900,00</b>	<b>11.954.900,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>399.831,18</b>	<b>457.208,12</b>	<b>457.208,12</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>1.354.666,00</b>	<b>1.257.266,00</b>	<b>1.257.266,00</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>1.199.221,41</b>	<b>5.914.000,00</b>	<b>500.000,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>6.148.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato</b>	<b>(+)</b>	<b>14.153.300,51</b>	<b>13.669.374,12</b>	<b>13.669.374,12</b>
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	75.753,00	75.753,00	75.753,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	926.687,58	976.687,58	976.687,58
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>13.302.365,93</b>	<b>12.768.439,54</b>	<b>12.768.439,54</b>

<b>I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato</b>	(+)	7.409.433,63	5.367.399,65	1.350.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.493.399,65	3.040.000,00	2.190.000,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	(-)	<b>9.902.833,28</b>	<b>8.407.399,65</b>	<b>3.540.000,00</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	(-)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>	(-)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		<b>36.687,58</b>	<b>976.687,58</b>	<b>976.687,58</b>

#### 4) Adozione provvedimenti di riequilibrio

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso provvedimenti di riequilibrio, per i quali il testo unico prevede la possibilità di utilizzare:

- in caso di debiti fuori bilancio, l'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (art. 187, comma 2, lettera b), del D.Lgs. n. 267/2000), ove non si possa fare ricorso a mezzi ordinari;
- per l'anno in corso e per i due anni successivi, tutte le entrate e le disponibilità, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle aventi specifica destinazione per legge;
- le entrate in conto capitale ed i proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili, limitatamente agli squilibri di parte capitale (art. 193, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000).

Per quanto esposto la manovra proposta al consiglio per la sua approvazione rispetta la normativa vigente e riporta il bilancio in equilibrio come dimostrato dai prospetti di seguito riportati:

## EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	12.164.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	( + )	279.063,66	75.753,00	75.753,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	( - )	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	( + )	13.534.989,85	13.669.374,12	13.669.374,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( + )	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	( - )	14.229.053,51	13.745.127,12	13.745.127,12
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		75.753,00	75.753,00	75.753,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		926.687,58	976.687,58	976.687,58
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	( - )	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-415.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 per spese correnti (2)	( + )	415.000,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( + )	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( + )	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

		<b>COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	( + )	6.623.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	( + )	2.080.611,87	2.493.399,65	3.040.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	( + )	1.199.221,41	5.914.000,00	500.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	( - )	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	( - )	9.902.833,28	8.407.399,65	3.540.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		2.493.399,65	3.040.000,00	2.190.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	( - )	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( + )	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	( + )	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni di crediti di breve termine	( - )	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	( - )	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	( - )	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Castel Maggiore li 10/07/2017

Il Responsabile del Servizio Finanziario

*Licia Crescimbeni*