



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

PROVINCIA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2018, ANNO 2018 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC85 DEL 03/07/2018

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
ENTRATA								
E	1.0101			Imposte tasse e proventi assimilati	9.971.625,42	0,00	-20.000,00	9.951.625,42
E	2.0101			Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	399.249,16	4.941,00	0,00	404.190,16
E	2.0103			Trasferimenti correnti da Imprese	20.000,00	0,00	-10.000,00	10.000,00
E	3.0100			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.006.956,75	9.052,50	-29.049,65	986.959,60
E	3.0200			Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	133.086,90	23.000,00	-1.000,00	155.086,90
E	3.0300			Interessi attivi	7.100,00	181,35	0,00	7.281,35
E	3.0400			Altre entrate da redditi da capitale	235.200,00	13.066,73	0,00	248.266,73
E	3.0500			Rimborsi e altre entrate correnti	258.486,12	420,00	0,00	258.906,12
TOTALE ENTRATA					12.031.704,35	50.661,58	-60.049,65	12.022.316,28

USCITA								
U	01.01.1			Organi istituzionali	307.303,00	1.085,00	-8.701,21	299.686,79
U	01.02.1			Segreteria generale	475.870,93	1.500,00	-1.150,88	476.220,05
U	01.03.1			Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	498.815,39	300,00	-1.400,00	497.715,39
U	01.04.1			Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	347.331,13	2.200,00	-500,00	349.031,13
U	01.06.1			Ufficio tecnico	986.580,66	1.600,00	-1.341,38	986.839,28
U	01.11.1			Altri servizi generali	414.541,03	2.000,00	0,00	416.541,03
U	04.01.1			Istruzione prescolastica	173.525,98	0,00	-272,33	173.253,65
U	04.02.1			Altri ordini di istruzione non universitaria	334.716,86	0,00	-262,72	334.454,14
U	05.02.1			Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	379.804,14	0,00	-463,29	379.340,85
U	06.01.1			Sport e tempo libero	319.122,25	0,00	-115,97	319.006,28
U	06.02.1			Giovani	7.684,00	0,00	-19,67	7.664,33
U	09.02.1			Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	658.309,67	0,00	-1.496,40	656.813,27
U	10.02.1			Trasporto pubblico locale	16.350,00	0,00	-251,04	16.098,96
U	12.01.1			Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	802.739,40	0,00	-1.649,60	801.089,80
U	12.08.1			Cooperazione e associazionismo	66.917,00	0,00	-276,62	66.640,38
U	13.07.1			Ulteriori spese in materia sanitaria	26.050,00	0,00	-258,67	25.791,33
U	15.01.1			Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	800,00	0,00	-31,65	768,35

ESERCIZIO 2018, ANNO 2018 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC85 DEL 03/07/2018

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
U	20.01.1			Fondo di riserva	83.743,63	118,36	0,00	83.861,99
TOTALE USCITA					5.900.205,07	8.803,36	-18.191,43	5.890.817,00
DIFFERENZE						41.858,22	-41.858,22	



Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: .../.../..... n.protocollo.....
Rif. delibera del P del 03/07/2018 n. DC85

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
MISSIONE	1	Servizi istituzionali e generali e di gestione				
Programma	1	Organi istituzionali				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	27.984,92		27.984,92
			previsione di competenza	307.303,00	0,00	299.686,79
			previsione di cassa	389.637,64	0,00	382.021,43
Totale Programma	1	Organi istituzionali	residui presunti	27.984,92		27.984,92
			previsione di competenza	307.303,00	0,00	299.686,79
			previsione di cassa	389.637,64	0,00	382.021,43
Programma	2	Segreteria generale				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	10.344,92		10.344,92
			previsione di competenza	475.870,93	349,12	476.220,05
			previsione di cassa	550.158,39	349,12	550.507,51
Totale Programma	2	Segreteria generale	residui presunti	10.344,92		10.344,92
			previsione di competenza	500.870,93	349,12	501.220,05
			previsione di cassa	550.158,39	349,12	550.507,51
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	58.239,87		58.239,87
			previsione di competenza	498.815,39	0,00	497.715,39
			previsione di cassa	587.692,97	0,00	586.592,97
Totale Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	residui presunti	58.239,87		58.239,87
			previsione di competenza	498.815,39	0,00	497.715,39
			previsione di cassa	587.692,97	0,00	586.592,97
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Titolo 1	SPESE CORRENTI	residui presunti	48.295,51			48.295,51
		previsione di competenza	347.331,13	1.700,00	0,00	349.031,13
		previsione di cassa	435.038,29	1.700,00	0,00	436.738,29
Totale Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	residui presunti	48.295,51			48.295,51
		previsione di competenza	367.331,13	1.700,00	0,00	369.031,13
		previsione di cassa	455.038,29	1.700,00	0,00	456.738,29
Programma 6	Ufficio tecnico					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	residui presunti	105.723,76			105.723,76
		previsione di competenza	986.580,66	258,62	0,00	986.839,28
		previsione di cassa	1.207.561,64	258,62	0,00	1.207.820,26
Totale Programma 6	Ufficio tecnico	residui presunti	142.250,56			142.250,56
		previsione di competenza	1.062.936,49	258,62	0,00	1.063.195,11
		previsione di cassa	1.256.369,54	258,62	0,00	1.256.628,16
Programma 11	Altri servizi generali					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	residui presunti	15.618,10			15.618,10
		previsione di competenza	414.541,03	2.000,00	0,00	416.541,03
		previsione di cassa	533.215,88	2.000,00	0,00	535.215,88
Totale Programma 11	Altri servizi generali	residui presunti	15.618,10			15.618,10
		previsione di competenza	414.541,03	2.000,00	0,00	416.541,03
		previsione di cassa	533.215,88	2.000,00	0,00	535.215,88
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	residui presunti	334.139,86			334.139,86
		previsione di competenza	4.143.296,04	4.307,74	-8.716,21	4.138.887,57
		previsione di cassa	4.545.784,98	4.307,74	-8.716,21	4.541.376,51
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma 1	Istruzione prescolastica					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	residui presunti	6.641,89			6.641,89
		previsione di competenza	173.525,98	0,00	-272,33	173.253,65
		previsione di cassa	181.241,07	0,00	-272,33	180.968,74

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	1 Istruzione prescolastica	residui presunti	92.812,34			92.812,34
		previsione di competenza	2.060.705,16	0,00	-272,33	2.060.432,83
		previsione di cassa	2.167.916,94	0,00	-272,33	2.167.644,61
Programma	2 Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo	1 SPESE CORRENTI	residui presunti	42.886,81			42.886,81
		previsione di competenza	334.716,86	0,00	-262,72	334.454,14
		previsione di cassa	385.026,76	0,00	-262,72	384.764,04
Totale Programma	2 Altri ordini di istruzione non universitaria	residui presunti	53.771,65			53.771,65
		previsione di competenza	4.147.978,14	0,00	-262,72	4.147.715,42
		previsione di cassa	2.599.231,02	0,00	-262,72	2.598.968,30
TOTALE MISSIONE	4 Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	275.734,59			275.734,59
		previsione di competenza	7.396.698,22	0,00	-535,05	7.396.163,17
		previsione di cassa	6.087.401,52	0,00	-535,05	6.086.866,47
MISSIONE	5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali					
Programma	2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo	1 SPESE CORRENTI	residui presunti	2.681,49			2.681,49
		previsione di competenza	379.804,14	0,00	-463,29	379.340,85
		previsione di cassa	382.796,07	0,00	-463,29	382.332,78
Totale Programma	2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	residui presunti	20.385,19			20.385,19
		previsione di competenza	579.804,14	0,00	-463,29	579.340,85
		previsione di cassa	645.079,44	0,00	-463,29	644.616,15
TOTALE MISSIONE	5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	residui presunti	20.385,19			20.385,19
		previsione di competenza	579.804,14	0,00	-463,29	579.340,85
		previsione di cassa	645.079,44	0,00	-463,29	644.616,15
MISSIONE	6 Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma	1 Sport e tempo libero					
Titolo	1 SPESE CORRENTI	residui presunti	30.795,73			30.795,73
		previsione di competenza	319.122,25	0,00	-115,97	319.006,28
		previsione di cassa	353.203,40	0,00	-115,97	353.087,43

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018	
				in aumento	in diminuzione		
Totale Programma	1	Sport e tempo libero	residui presunti	82.319,99			82.319,99
			previsione di competenza	973.966,50	0,00	-115,97	973.850,53
			previsione di cassa	528.240,33	0,00	-115,97	528.124,36
Programma	2	Giovani					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	988,73			988,73
			previsione di competenza	7.684,00	0,00	-19,67	7.664,33
			previsione di cassa	9.020,34	0,00	-19,67	9.000,67
Totale Programma	2	Giovani	residui presunti	988,73			988,73
			previsione di competenza	7.684,00	0,00	-19,67	7.664,33
			previsione di cassa	9.020,34	0,00	-19,67	9.000,67
TOTALE MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	residui presunti	83.308,72			83.308,72
			previsione di competenza	981.650,50	0,00	-135,64	981.514,86
			previsione di cassa	537.260,67	0,00	-135,64	537.125,03
MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambie					
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	143.614,65			143.614,65
			previsione di competenza	658.309,67	0,00	-1.496,40	656.813,27
			previsione di cassa	988.998,84	0,00	-1.496,40	987.502,44
Totale Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	residui presunti	143.614,65			143.614,65
			previsione di competenza	658.309,67	0,00	-1.496,40	656.813,27
			previsione di cassa	988.998,84	0,00	-1.496,40	987.502,44
TOTALE MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	396.998,71			396.998,71
			previsione di competenza	3.653.873,93	0,00	-1.496,40	3.652.377,53
			previsione di cassa	4.731.192,04	0,00	-1.496,40	4.729.695,64
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma	2	Trasporto pubblico locale					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	610,00			610,00
			previsione di competenza	16.350,00	0,00	-251,04	16.098,96
			previsione di cassa	17.139,91	0,00	-251,04	16.888,87

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	2	Trasporto pubblico locale	residui presunti	610,00		610,00
			previsione di competenza	16.350,00	0,00	16.098,96
			previsione di cassa	17.139,91	0,00	16.888,87
TOTALE MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti	177.057,29		177.057,29
			previsione di competenza	4.010.309,51	0,00	4.010.058,47
			previsione di cassa	3.633.960,43	0,00	3.633.709,39
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	46.685,43		46.685,43
			previsione di competenza	802.739,40	0,00	801.089,80
			previsione di cassa	810.226,64	0,00	808.577,04
Totale Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	residui presunti	77.738,03		77.738,03
			previsione di competenza	1.012.022,43	0,00	1.010.372,83
			previsione di cassa	1.050.562,27	0,00	1.048.912,67
Programma	8	Cooperazione e associazionismo				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	6.289,13		6.289,13
			previsione di competenza	66.917,00	0,00	66.640,38
			previsione di cassa	73.583,09	0,00	73.306,47
Totale Programma	8	Cooperazione e associazionismo	residui presunti	6.289,13		6.289,13
			previsione di competenza	66.917,00	0,00	66.640,38
			previsione di cassa	73.583,09	0,00	73.306,47
TOTALE MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti	155.075,07		155.075,07
			previsione di competenza	2.447.200,85	0,00	2.445.274,63
			previsione di cassa	2.543.170,68	0,00	2.541.244,46
MISSIONE	13	Tutela della salute				
Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	7,08		7,08
			previsione di competenza	26.050,00	0,00	25.791,33
			previsione di cassa	28.411,79	0,00	28.153,12

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	residui presunti	7,08		7,08
			previsione di competenza	77.089,27	0,00	76.830,60
			previsione di cassa	79.451,06	0,00	79.192,39
TOTALE MISSIONE	13	Tutela della salute	residui presunti	7,08		7,08
			previsione di competenza	77.089,27	0,00	76.830,60
			previsione di cassa	79.451,06	0,00	79.192,39
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
Programma	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	800,00	0,00	768,35
			previsione di cassa	800,00	0,00	768,35
Totale Programma	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	800,00	0,00	768,35
			previsione di cassa	800,00	0,00	768,35
TOTALE MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	800,00	0,00	768,35
			previsione di cassa	800,00	0,00	768,35
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti				
Programma	1	Fondo di riserva				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	83.743,63	118,36	83.861,99
			previsione di cassa	233.249,32	118,36	233.367,68
Totale Programma	1	Fondo di riserva	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	83.743,63	118,36	83.861,99
			previsione di cassa	233.249,32	118,36	233.367,68
TOTALE MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	965.486,28	118,36	965.604,64
			previsione di cassa	304.991,97	118,36	305.110,33

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		residui presunti	1.923.876,03			1.923.876,03
		previsione di competenza	31.231.329,02	4.426,10	-13.814,17	31.221.940,95
		previsione di cassa	31.856.090,07	4.426,10	-13.814,17	31.846.702,00



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

PROVINCIA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2018, ANNO 2018 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC85 DEL 03/07/2018

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
ENTRATA								
E	1.0101			Imposte tasse e proventi assimilati	16.489.505,86	0,00	-20.000,00	16.469.505,86
E	2.0101			Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	686.989,82	4.941,00	0,00	691.930,82
E	2.0103			Trasferimenti correnti da Imprese	20.000,00	0,00	-10.000,00	10.000,00
E	3.0100			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.512.159,20	9.052,50	-29.049,65	1.492.162,05
E	3.0200			Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	371.819,44	23.000,00	-1.000,00	393.819,44
E	3.0300			Interessi attivi	22.575,11	181,35	0,00	22.756,46
E	3.0400			Altre entrate da redditi da capitale	235.200,00	13.066,73	0,00	248.266,73
E	3.0500			Rimborsi e altre entrate correnti	426.142,52	420,00	0,00	426.562,52
TOTALE ENTRATA					19.764.391,95	50.661,58	-60.049,65	19.755.003,88

USCITA								
U	01.01.1			Organi istituzionali	389.637,64	1.085,00	-8.701,21	382.021,43
U	01.02.1			Segreteria generale	550.158,39	1.500,00	-1.150,88	550.507,51
U	01.03.1			Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	587.692,97	300,00	-1.400,00	586.592,97
U	01.04.1			Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	435.038,29	2.200,00	-500,00	436.738,29
U	01.06.1			Ufficio tecnico	1.207.561,64	1.600,00	-1.341,38	1.207.820,26
U	01.11.1			Altri servizi generali	533.215,88	2.000,00	0,00	535.215,88
U	04.01.1			Istruzione prescolastica	181.241,07	0,00	-272,33	180.968,74
U	04.02.1			Altri ordini di istruzione non universitaria	385.026,76	0,00	-262,72	384.764,04
U	05.02.1			Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	382.796,07	0,00	-463,29	382.332,78
U	06.01.1			Sport e tempo libero	353.203,40	0,00	-115,97	353.087,43
U	06.02.1			Giovani	9.020,34	0,00	-19,67	9.000,67
U	09.02.1			Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	988.998,84	0,00	-1.496,40	987.502,44
U	10.02.1			Trasporto pubblico locale	17.139,91	0,00	-251,04	16.888,87
U	12.01.1			Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	810.226,64	0,00	-1.649,60	808.577,04
U	12.08.1			Cooperazione e associazionismo	73.583,09	0,00	-276,62	73.306,47
U	13.07.1			Ulteriori spese in materia sanitaria	28.411,79	0,00	-258,67	28.153,12
U	15.01.1			Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	800,00	0,00	-31,65	768,35

ESERCIZIO 2018, ANNO 2018 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI CASSA DC85 DEL 03/07/2018

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
U	20.01.1			Fondo di riserva	233.249,32	118,36	0,00	233.367,68
TOTALE USCITA					7.167.002,04	8.803,36	-18.191,43	7.157.613,97
DIFFERENZE						41.858,22	-41.858,22	



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 26 del 21/05/2018

OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000

L'anno **duemiladiciotto**, addì **ventuno** del mese di **maggio** alle ore **19:00**, presso la Residenza Municipale di P.zza Amendola, 1, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunito sotto la presidenza di **Marco Monesi** il Consiglio Comunale.

N.	Cognome e Nome	Pres.	Ass.		Pres.	Ass.
1	GOTTARDI BELINDA	X		12	VELABRI ELISABETTA	X
2	MONESI MARCO	X		13	SOLA ALESSANDRO	X
3	ZANOTTI ELEONORA	X		14	DI IACOVO MARIA TERESA	X
4	CERRE' ANNALISA		X	15	BACCHILEGA ANNA	X
5	BONI MARCO		X	16	BONVICINI CHRISTIAN	X
6	TARTARINI FABIO	X				
7	VOLTA DANIELA	X				
8	MACCAFERRI KATIA	X				
9	DOTTINI LUCA	X				
10	MONTANARI MARCO		X			
11	MANNI MORENA	X				

PRESENTI: 12

ASSENTI: 4

Sono presenti gli Assessori: **BALDACCI FRANCESCO, DE PAOLI LUCA, SARTI GABRIELE, GURGONE PAOLO.**

Partecipa il **Segretario Generale Monica Tardella.**

Il Presidente Del Consiglio Comunale, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a trattare l'argomento di cui in oggetto.

OGGETTO:

APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 in data 05/07/2016, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il DUP 2017-2019;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 in data 20/12/2016, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2017-2019 redatto secondo lo schema all. 9 al d.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 in data 26/07/2017, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2017 con le risultanze del conto del bilancio;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 35 in data 30/03/2017, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 d.Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 37 in data 30/03/2017;

Preso atto che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 risultano allegati i seguenti documenti:

> ai sensi dell'art. 11, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali);
- j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 11, comma 6 del d.Lgs. n. 118/2011 e all'art. 231 del d.Lgs. n. 267/2000, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 32 in data 31/03/2017;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti di cui all'art. 239, comma 1, lettera d) del d.Lgs. n. 267/2000;

- > ai sensi dell'art. 227, comma 5, del d.Lgs. n. 267/2000
 - p) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
 - q) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale redatta ai sensi del DM 18 febbraio 2013;
 - r) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio
- > ed inoltre:
 - s) la deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 in data 26/07/2017, relativa alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000;
 - t) l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2017 previsto dall'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012;
 - u) l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2017, resta ai sensi del d.L. n. 66/2014, conv. in legge n. 89/2014;
 - v) indicatori;
- > ed inoltre: stato patrimoniale ed economico riclassificati;

Si specifica che i documenti di cui alla lettera i) e j) non sono presenti in quanto non vi sono trasferimenti per tali finalità da rendicontare;

Verificato che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

Vista la Relazione sulla gestione approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 37 in data 30/03/2018, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del d.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011;

Vista la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del d. Lgs. n. 267/2000, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione;

Rilevato che il conto del bilancio dell'esercizio 2017 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a Euro 10.761.250,79 così determinato:

Fondo di cassa al 01/01/2017	Euro	14.288.567,02
Riscossioni (+)	Euro	13.039.693,04
Pagamenti (-)	Euro	14.966.367,24
Fondo di cassa al 31/12/2017	Euro	12.361.892,82
Residui attivi (+)	Euro	8.723.281,36
Residui passivi (-)	Euro	1.923.876,03
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (-)	Euro	229.861,59
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale (-)	Euro	8.170.185,22
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Euro	10.761.250,79

Rilevato altresì che questo ente ha rispettato il pareggio di bilancio per l'anno 31/12/2017 come risulta da certificazione inviata alla Ragioneria generale dello Stato in data 30/03/2018, protocollo MEF n. 54307 del 30/03/2018;

Visto il DM Interno del 18 febbraio 2013, con il quale sono stati approvati i parametri di deficitarietà strutturale per il periodo 2015-2017, in base ai quali questo ente risulta *non deficitario*;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Acquisito il parere favorevole espresso dal Coordinatore dei Servizi Finanziari in ordine alla regolarità tecnica e contabile, relativi alla presente deliberazione, ai sensi dell'art. 49, comma 1°, del D.Lgs. n. 267/2000;

Dato atto che la presente deliberazione in data 03.05.2018 è stata esaminata dalla Prima Commissione che ha espresso favorevole con voti n. 13 dei Gruppi Consiliari "Partito Democratico" e "Sinistra Ecologia per Castel Maggiore" Il Gruppo Consiliare "Rinnovare per Innovare" si è riservato di esprimere il proprio parere in Consiglio. Il Gruppo Consiliare "Forza Italia" si è assentato prima della votazione;

Con voti favorevoli n. 10, contrari n. 0 e astenuti n.2 (Bacchilega Anna e Bonvicini Christian), espressi nelle forme di legge su nr. 12 Consiglieri presenti ;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2017, redatto secondo lo schema allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati;
2. di accertare, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2017, un risultato di amministrazione pari a Euro 10.761.250,79, come risultante dall' allegato a);
3. di demandare a successivo provvedimento l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione dell'esercizio in corso, nei modi e nei termini previsti dall'articolo 187 (o 188) del D.Lgs. n. 267/2000;
4. di dare atto che non sono stati riconosciuti i debiti fuori;

5. di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale redatta ai sensi del DM Interno del 18/02/2013, risulta non deficitario;
6. di dare atto altresì che risulta rispettato il pareggio di bilancio per l'anno 2017, come risulta dalla certificazione inviata alla Ragioneria Generale dello Stato, protocollo MEF n. 54307 del 30/03/2018;
7. di dare atto infine che entro dieci giorni dall'approvazione ed ai sensi dell'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011 e del DM Interno 23 gennaio 2012, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2017 deve essere:
 - a) trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti;
 - b) pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente.
8. di pubblicare il rendiconto della gestione sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 modificato con DECRETO 29 aprile 2016.
9. di dichiarare il presente provvedimento, stante l'urgenza di provvedere, su proposta del Presidente e con voti favorevoli n. 10 , contrari n. 0 e astenuti n. 2 (Bacchilega Anna e Bonvicini Christian) espressi nelle forme di legge su nr. 12 Consiglieri presenti, viene dichiarato immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del D.Lgs. n. 267/2000.



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

SERVIZI FINANZIARI

RAGIONERIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 26 del 21/05/2018

OGGETTO:

**APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI
SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000**

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267. In quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Favorevole

Contrario

Lì, 27/04/2018

FIRMATO

IL RESPONSABILE

SCIPPA ISABELLA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

SERVIZI FINANZIARI

RAGIONERIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 26 del 21/05/2018

OGGETTO:

**APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI
SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000**

Premesso che tutto quanto relativo gli adempimenti amministrativi rientra nella responsabilità del responsabile del servizio interessato che rilascia il parere tecnico.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267:

] Favorevole

[] Contrario

Lì, 27/04/2018

FIRMATO
IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
SCIPPA ISABELLA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 26 del 21/05/2018

OGGETTO:

**APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI
SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000**

Letto, approvato e sottoscritto

FIRMATO

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
COMUNALE**

MONESI MARCO

FIRMATO

IL SEGRETARIO GENERALE

TARDELLA MONICA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

CITTA' DI CASTEL MAGGIORE PROVINCIA DI BOLOGNA
EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			10.297.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		229.861,59	90.610,00	90.610,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		13.975.451,50 0,00	13.817.009,87 0,00	13.771.296,87 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		14.336.101,66 90.610,00 881.742,65	13.907.619,87 90.610,00 955.000,00	13.861.906,87 90.610,00 989.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-130.788,57	0,00	0,00
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		130.788,57 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		3.250.040,42	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		8.170.185,77	2.240.000,00	800.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		493.613,10	4.455.000,00	3.384.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		11.913.839,29 2.240.000,00	6.695.000,00 800.000,00	4.184.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

**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 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	229.861,59	90.610,00	90.610,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	8.170.185,77	2.240.000,00	800.000,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	8.400.047,36	2.330.610,00	890.610,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	11.904.760,64	12.141.720,00	12.141.720,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	414.190,16	289.442,12	239.442,12
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.656.500,70	1.385.847,75	1.390.134,75
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	493.613,10	4.455.000,00	3.384.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	3.150.000,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	14.245.491,66	13.817.009,87	13.771.296,87
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	90.610,00	90.610,00	90.610,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	881.742,65	955.000,00	989.000,00
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) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	13.454.359,01	12.952.619,87	12.872.906,87
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.673.839,29	5.895.000,00	4.184.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.240.000,00	800.000,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	11.913.839,29	6.695.000,00	4.184.000,00
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
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		650.913,66	955.000,00	989.000,00

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 E-Government - Solo Enti locali - "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione delle intese regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere..

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) 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, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 26 del 21/05/2018

OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000

L'anno **duemiladiciotto**, addì **ventuno** del mese di **maggio** alle ore **19:00**, presso la Residenza Municipale di P.zza Amendola, 1, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunito sotto la presidenza di **Marco Monesi** il Consiglio Comunale.

N.	Cognome e Nome	Pres.	Ass.		Pres.	Ass.
1	GOTTARDI BELINDA	X		12	VELABRI ELISABETTA	X
2	MONESI MARCO	X		13	SOLA ALESSANDRO	X
3	ZANOTTI ELEONORA	X		14	DI IACOVO MARIA TERESA	X
4	CERRE' ANNALISA		X	15	BACCHILEGA ANNA	X
5	BONI MARCO		X	16	BONVICINI CHRISTIAN	X
6	TARTARINI FABIO	X				
7	VOLTA DANIELA	X				
8	MACCAFERRI KATIA	X				
9	DOTTINI LUCA	X				
10	MONTANARI MARCO		X			
11	MANNI MORENA	X				

PRESENTI: 12

ASSENTI: 4

Sono presenti gli Assessori: **BALDACCI FRANCESCO, DE PAOLI LUCA, SARTI GABRIELE, GURGONE PAOLO.**

Partecipa il **Segretario Generale Monica Tardella.**

Il Presidente Del Consiglio Comunale, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a trattare l'argomento di cui in oggetto.

OGGETTO:

APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 in data 05/07/2016, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il DUP 2017-2019;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 in data 20/12/2016, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2017-2019 redatto secondo lo schema all. 9 al d.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 in data 26/07/2017, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2017 con le risultanze del conto del bilancio;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 35 in data 30/03/2017, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 d.Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 37 in data 30/03/2017;

Preso atto che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 risultano allegati i seguenti documenti:

> ai sensi dell'art. 11, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali);
- j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 11, comma 6 del d.Lgs. n. 118/2011 e all'art. 231 del d.Lgs. n. 267/2000, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 32 in data 31/03/2017;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti di cui all'art. 239, comma 1, lettera d) del d.Lgs. n. 267/2000;

- > ai sensi dell'art. 227, comma 5, del d.Lgs. n. 267/2000
 - p) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
 - q) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale redatta ai sensi del DM 18 febbraio 2013;
 - r) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio
- > ed inoltre:
 - s) la deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 in data 26/07/2017, relativa alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000;
 - t) l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2017 previsto dall'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012;
 - u) l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2017, resta ai sensi del d.L. n. 66/2014, conv. in legge n. 89/2014;
 - v) indicatori;
- > ed inoltre: stato patrimoniale ed economico riclassificati;

Si specifica che i documenti di cui alla lettera i) e j) non sono presenti in quanto non vi sono trasferimenti per tali finalità da rendicontare;

Verificato che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

Vista la Relazione sulla gestione approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 37 in data 30/03/2018, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del d.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011;

Vista la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del d. Lgs. n. 267/2000, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione;

Rilevato che il conto del bilancio dell'esercizio 2017 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a Euro 10.761.250,79 così determinato:

Fondo di cassa al 01/01/2017	Euro	14.288.567,02
Riscossioni (+)	Euro	13.039.693,04
Pagamenti (-)	Euro	14.966.367,24
Fondo di cassa al 31/12/2017	Euro	12.361.892,82
Residui attivi (+)	Euro	8.723.281,36
Residui passivi (-)	Euro	1.923.876,03
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (-)	Euro	229.861,59
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale (-)	Euro	8.170.185,22
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Euro	10.761.250,79

Rilevato altresì che questo ente ha rispettato il pareggio di bilancio per l'anno 31/12/2017 come risulta da certificazione inviata alla Ragioneria generale dello Stato in data 30/03/2018, protocollo MEF n. 54307 del 30/03/2018;

Visto il DM Interno del 18 febbraio 2013, con il quale sono stati approvati i parametri di deficitarietà strutturale per il periodo 2015-2017, in base ai quali questo ente risulta *non deficitario*;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Acquisito il parere favorevole espresso dal Coordinatore dei Servizi Finanziari in ordine alla regolarità tecnica e contabile, relativi alla presente deliberazione, ai sensi dell'art. 49, comma 1°, del D.Lgs. n. 267/2000;

Dato atto che la presente deliberazione in data 03.05.2018 è stata esaminata dalla Prima Commissione che ha espresso favorevole con voti n. 13 dei Gruppi Consiliari "Partito Democratico" e "Sinistra Ecologia per Castel Maggiore" Il Gruppo Consiliare "Rinnovare per Innovare" si è riservato di esprimere il proprio parere in Consiglio. Il Gruppo Consiliare "Forza Italia" si è assentato prima della votazione;

Con voti favorevoli n. 10, contrari n. 0 e astenuti n.2 (Bacchilega Anna e Bonvicini Christian), espressi nelle forme di legge su nr. 12 Consiglieri presenti ;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2017, redatto secondo lo schema allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati;
2. di accertare, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2017, un risultato di amministrazione pari a Euro 10.761.250,79, come risultante dall' allegato a);
3. di demandare a successivo provvedimento l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione dell'esercizio in corso, nei modi e nei termini previsti dall'articolo 187 (o 188) del D.Lgs. n. 267/2000;
4. di dare atto che non sono stati riconosciuti i debiti fuori;

5. di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale redatta ai sensi del DM Interno del 18/02/2013, risulta non deficitario;
6. di dare atto altresì che risulta rispettato il pareggio di bilancio per l'anno 2017, come risulta dalla certificazione inviata alla Ragioneria Generale dello Stato, protocollo MEF n. 54307 del 30/03/2018;
7. di dare atto infine che entro dieci giorni dall'approvazione ed ai sensi dell'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011 e del DM Interno 23 gennaio 2012, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2017 deve essere:
 - a) trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti;
 - b) pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente.
8. di pubblicare il rendiconto della gestione sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 modificato con DECRETO 29 aprile 2016.
9. di dichiarare il presente provvedimento, stante l'urgenza di provvedere, su proposta del Presidente e con voti favorevoli n. 10 , contrari n. 0 e astenuti n. 2 (Bacchilega Anna e Bonvicini Christian) espressi nelle forme di legge su nr. 12 Consiglieri presenti, viene dichiarato immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del D.Lgs. n. 267/2000.



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

SERVIZI FINANZIARI

RAGIONERIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 26 del 21/05/2018

OGGETTO:

**APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI
SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000**

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267. In quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Favorevole

Contrario

Lì, 27/04/2018

FIRMATO

IL RESPONSABILE

SCIPPA ISABELLA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

SERVIZI FINANZIARI

RAGIONERIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 26 del 21/05/2018

OGGETTO:

**APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI
SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000**

Premesso che tutto quanto relativo gli adempimenti amministrativi rientra nella responsabilità del responsabile del servizio interessato che rilascia il parere tecnico.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267:

] Favorevole

[] Contrario

Lì, 27/04/2018

FIRMATO
IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
SCIPPA ISABELLA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



CITTA' DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di Bologna

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 26 del 21/05/2018

OGGETTO:

**APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2017 AI
SENSI DELL'ART. 227 DEL D.LGS. N. 267/2000**

Letto, approvato e sottoscritto

FIRMATO

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
COMUNALE**

MONESI MARCO

FIRMATO

IL SEGRETARIO GENERALE

TARDELLA MONICA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2018 (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 2018/2020 e del rendiconto 2017

Il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 56 in data 20/12/2017.

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

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

Delibera di Consiglio n. 9 del 29/03/2018

Delibera di Consiglio n. 31 del 30/05/2018

Delibera di Consiglio n. 40 del 27/06/2018

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 in data 21/05/2018 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 10.761.250,79 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017: A		10.761.250,79
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾		3.681.920,26
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		72.000,00
Fondo passività potenziali		407.021,43
Altri accantonamenti		37.842,11
	Totale parte accantonata (B)	4.198.783,80
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		13.214,49
Vincoli derivanti da trasferimenti		305,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		100.000,00
Altri vincoli		68.990,27
	Totale parte vincolata (C)	182.510,02
	Parte destinata agli investimenti	
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.749.873,89
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.630.083,08
o è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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:

- 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;
- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- 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;

Per l'esercizio 2017, stante il blocco degli aumenti dei tributi locali previsto dall'art. 1, comma 42, della legge n. 232/2016, per l'esercizio 2017 non è attuabile, quale misura di riequilibrio di bilancio, l'aumento delle aliquote e delle tariffe dei tributi locali ad esclusione della tassa sui rifiuti (TARI);

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 delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- 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 mail inviata in data 05/06/2018 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 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 2018 sono stati ripresi dal rendiconto 2017, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto GC n. 35/2018) e risultano così composti:

Residui passivi insussistenti

Descrizione Capitolo	Anno	Capitolo	Art.	Minori Res. Attivi Insussist. Attivo
IRAP SU STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO RAGIONERIA	2016	1387	624	37,00
IRAP SU STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO TRIBUTI	2016	1488	624	48,00
IRAP SU STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	2016	1587	624	37,00
IRAP SU INDENNITA' DI RISCHIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO MANUTENZIONE	2017	1588	621	23,81
IRAP SU STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO MANUTENZIONE	2016	1588	624	84,00
IRAP SU STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	2016	1887	624	15,84
IRAP SU INDENNITA' DI RISCHIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2017	8288	621	11,69
IRAP SU STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2016	8288	624	24,00
IRAP SU STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URBANISTICA	2016	9187	624	12,00
IRAP SU STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE	2016	9189	624	72,00
IRAP SU INDENNITA' DI RISCHIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO AMBIENTE	2017	9688	621	33,12
IRAP SU STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO AMBIENTE	2016	9688	624	55,49
PRESTAZIONI PER UFFICIO STAMPA - ORGANI ISTITUZIONALI	2017	1130	226	244,00
PRESTAZIONI INERENTI GARE E CONTRATTI - SEGRETERIA GENERALE	2017	1233	223	68,00
RIMBORSI SPESE PER MISSIONI GENERALI - LIMITI NORME STATALI	2017	1235	216	1.897,60
ACQUISTI PER MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	2017	1527	122	1.325,01
INCARICHI TECNICI - GESTIONE DEL PATRIMONIO	2017	1535	309	47,58
MANUTENZIONI AUTOMEZZI - UFFICIO TECNICO	2017	1536	350	458,84
MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	2017	1542	360	42,70
PRESTAZIONE DI SERVIZI -MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE - VIABILITA'	2017	8136	355	2.500,00
MANUTENZIONE ED AMMORTAMENTI IMPIANTI RISCALDAMENTO ED ILLUMINAZIONE - IMMOBILI X SOCIALE	2017	10447	410	0,90
ASSEGNI FAMILIARI - SALARIO ACCESSORIO - SEGRETARIO COMUNALE	2017	1218	18	295,08
STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO RAGIONERIA	2016	1315	14	424,00
ONERI STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO RAGIONERIA	2016	1315	24	101,00

STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO TRIBUTI	2016	1415	14	565,00
ONERI STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO TRIBUTI	2016	1415	24	135,00
INDENNITA' DI RISCHIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO MANUTENZIONE	2017	1515	11	246,75
ONERI INDENNITA' DI RISCHIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO MANUTENZIONE	2017	1515	21	59,57
ONERI STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	2016	1515	24	101,00
ONERI STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO MANUTENZIONE	2016	1516	24	236,00
STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO LAVORI PUBBLICI	2016	1615	14	424,00
STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO MANUTENZIONE	2016	1616	14	988,00
STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	2016	1815	14	159,23
ONERI STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URP	2016	1815	24	39,75
INDENNITA' DI RISCHIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2017	8215	11	123,41
STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2016	8215	14	282,00
ONERI INDENNITA' DI RISCHIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2017	8215	21	30,16
ONERI STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2016	8215	24	68,00
STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URBANISTICA	2016	9115	14	141,00
ONERI STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO URBANISTICA	2016	9115	24	34,00
STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE	2016	9116	14	847,00
ONERI STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO SUE	2016	9116	24	202,00
INDENNITA' DI RISCHIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO VIAMBIENTE	2017	9615	11	379,54
STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO AMBIENTE	2016	9615	14	652,98
ONERI INDENNITA' DI RISCHIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO VIAMBIENTE	2017	9615	21	94,71
ONERI STRAORDINARIO - SALARIO ACCESSORIO - SERVIZIO AMBIENTE	2016	9615	24	156,38
INDENNITA' REVISORI DEI CONTI - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE	2017	1330	156	1.475,51
CANONI DIVERSI DI CONCESSIONI - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	2017	8157	445	300,00
TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERO - RIVERSAMENTO CORRISPETTIVO CARTA D' IDENTITA'	2017	1764	461	5.994,03
QUOTE PIGNORAMENTO SU RETRIBUZIONI - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2017	50030	944	61,00
IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE	2017	50050	953	0,04
				21.654,72

Residui attivi sopravvenienti

Descrizione	Anno	Cap.	Art.	Importo
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	2016	13014	310	70.069,42
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	2017	13014	310	190,56
I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	2017	11014	101	232.687,33
T.A.S.I. (TASSA SERVIZI INDIVISIBILI - TASI)	2017	11014	130	15.834,10
TASSA SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES) - A SEGUITO DI ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	2017	12014	221	4.634,42
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	2017	31014	113	1.367,44
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: DEMOGRAFICI - DIRITTI DI SEGRETERIA	2017	31017	110	2,77
TOTALE				€ 324.786,04

con la seguente situazione riepilogativa:

Descrizione	+/-	Importo
Minori residui attivi	-	€ 57.137,88
Minori residui passivi	+	€ 21.654,72
Maggiori residui attivi	+	€ 324.786,04
TOTALE	+/-	€ 289.302,88

dalla quale emerge una situazione *di equilibrio*.

I residui attivi riaccertati alla data del 05/07/2018 ammontano a €. 4.405.819,21 e presentano la seguente anzianità:

Residui ATTIVI:

Titolo	Anno 2013 e prec.	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Totale
Titolo I	€ 0,00	€ 421.027,69	€ 906.732,37	€ 739.369,80	€ 1.295.092,04	€ 3.362.221,90
Titolo II	€ 227,54	€ 0,00			€ 135.668,56	€ 135.896,10
Titolo III	€ 108.693,89	€ 135.116,08	€ 133.466,10	€ 183.975,59	€ 293.603,01	€ 854.854,67
Titolo IV	€ 43.046,40				€ 0,50	€ 43.046,90
Titolo V						€ 0,00
Titolo VI						€ 0,00
Titolo VII						€ 0,00
Titolo IX	€ 5.434,25	€ 247,00	€ 903,00	€ 400,07	€ 2.106,42	€ 9.090,74
TOTALE	€ 157.402,08	€ 556.390,77	€ 1.041.101,47	€ 923.745,46	€ 1.726.470,53	€ 4.405.110,31

I residui attivi degli anni 2013 e precedenti hanno copertura nel FCDE per l'importo di € 108.693,89.

I residui attivi dell'anno 2014 hanno copertura nel FCDE per l'importo di € 555.143,77.

I residui attivi dell'anno 2015 hanno copertura nel FCDE per l'importo di € 1.035.002,47.

Residui PASSIVI:

Titolo	Anno 2013 e prec.	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Totale
Titolo I	€ 250,00	€ 178,53	€ 8.646,05	€ 636,62	€ 43.953,11	€ 53.664,31
Titolo II			€ 9.999,02	€ 11.482,08	€ 2.196,00	€ 23.677,10
Titolo VII	€ 55.818,03	€ 1.390,85	€ 34.263,38	€ 138.455,24	€ 147.095,90	€ 377.023,40
TOTALE	€ 56.068,03	€ 1.569,38	€ 52.908,45	€ 150.573,94	€ 193.245,01	€ 454.364,81

3.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

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

a) Gestione corrente: per quanto riguarda la gestione corrente, si rileva:

- rideterminazione dei dividendi dalla società partecipata Hera Spa
- rideterminazione dei proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- rilevazione di maggiori entrate per trasferimenti dall'Unione Reno Galliera
- rilevazione di maggiori entrate per la vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- verifica e rilevazione di economie su contratti di manutenzione
- rilevazione di economie per rimborsi ai datori di lavoro ai sensi L. 265 ad organi istituzionali

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

maggiori spese: sono emerse¹

- spese di riscossione
- corsi di aggiornamento
- incarichi legali
- gettoni di presenza ai consiglieri

minori entrate²:

- imposte e tasse e assimilati
- trasferimenti correnti da imprese
- vendita di beni e servizi per proventi dei beni dell'ente legate al servizio idrico integrato

Le poste sopra citate sono state finanziate attraverso la riduzione la riduzione di spese correnti sufficienti a non dover ricorrere all'utilizzo dell'avanzo libero generato dal rendiconto 2017.

¹ Indicare le nuove o maggiori spese di importo più rilevante a cui occorre fare fronte in sede di salvaguardia

² Indicare le minori entrate più significative a cui occorre fare fronte in sede di salvaguardia.

IMU, TASI e Fondo di solidarietà comunale

La legge di stabilità 2016 (legge n. 208/2015) ha previsto l'abolizione della TASI sull'abitazione principale nonché l'introduzione di agevolazioni IMU sui comodati gratuiti, gli alloggi a canone concordato, nonché modificato la disciplina di esenzione per i terreni agricoli. Gli effetti sul gettito di tali tributi sono stati tenuti in considerazione nella determinazione del Fondo di solidarietà comunale.

Inoltre anche per l'anno 2018 è stato riproposto il contributo compensativo IMU-TASI, per un importo di 300 milioni (art. 1, co. 433 della legge 232/2017).

Nel bilancio di previsione:

- non è previsto* il contributo ai sensi dell'art. 1, comma 433, della legge n. 232/2016;
- è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale per un importo di €. 1.953.135,22, corrispondente a quello reso noto sul sito del Ministero dell'interno e che tiene conto del mancato gettito TASI sull'abitazione principale e delle modifiche alla disciplina IMU;
- non sono stati applicati alla parte corrente oneri di urbanizzazione, in forza di quanto previsto dall'articolo 1, comma 737, della legge n. 208/2015;
- è *stato* applicato l'avanzo di amministrazione per un importo di €. 130.788,57 di parte corrente e €. 3.250.040,42 di parte capitale.

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di €. 75.494,31., ad oggi *utilizzato per €. 45.534,07, rimpinguato per €. 53.783,39*, e con una disponibilità residua di €. 83.743,63 ritenuta *sufficiente* per far fronte alle necessità impreviste.

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:

- vengono confermati i cronoprogrammi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;

3.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 29/06/2018 ammonta a €. 14.000.895,29 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2018	€. 12.361.892,82
Pagamenti	€. 9.472.559,94
Riscossioni	€. 10.988.288,72
Fondo cassa al 29/06/2018	€. 13.877.621,60
di cui:	
<i>Fondi vincolati</i>	€. 57.148,01
<i>Fondi non vincolati</i>	€. 13.820.473,59

L'ente non *fa ricorso* all'anticipazione di tesoreria.

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 3.3³ 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

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 3.681.920,26.

La quantificazione del fondo è stata effettuata sulla base dei principi contabili: si è applicato il metodo ordinario effettuando la svalutazione del 100% dei residui.

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;

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 881.742,50. così determinato:

Descrizione entrata	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo	%di acc.to FCDE	Importo FCDE secondo i principi	%riduzione al max 70 %	Importo accantonato	Co/Ca
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - IM.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	1104/102	€ 400.000,00		67,26%	€ 269.039,00		€ 269.039,00	CO
RISCOSSIONE COATTIVA IMU	1104/113	€ 50.000,00		85,00%	€ 42.500,00		€ 42.500,00	
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE -TASI	1104/131	€ 75.000,00		67,69%	€ 50.767,00		€ 50.767,00	CO
T.A.R.I (TARJ)	1204/230	€ 3.401.720,00		8,94%	€ 304.054,00		€ 342.944,00	CO
SANZIONITRIBUTARIE	3104/113	€ 30.000,00		28,99%	€ 8.697,00		€ 8.697,00	CO
PROVENTIBENI DELL'ENTE: RIMBORSIUTENZE IMPIANTISPORTIVI	3206/252	€ 225.000,00		42,69%	€ 96.053,00		€ 96.053,00	CO
INTEGRAZIONE FCDE PER CREDITO RIMBORSO COMPENSO PROFESSIONALE SENTENZA CUOZZO		€ 71.742,75		100,00%	€ 71.742,75		€ 71.742,75	
TOTALE		€ 4.253.462,75			€ 842.852,75		€ 881.742,75	

³ 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.

Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

La normativa definisce che in sede di assestamento debba essere valutata:

- la possibilità di 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 come in evidenza nella tabella sottostante;
- la possibilità di 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, come in evidenza nella tabella sottostante.

Dalla valutazione effettuata sul bilancio di previsione assestato, sulla base dell'andamento della gestione, il FCDE risulta adeguato e si ritiene, in un'ottica prudenziale, di non procedere nello svincolare l'eccedenza che emerge dal prospetto di seguito riportato:

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO - VERIFICA ACCANTONAMENTO FCDE										
Descrizione entrata	Rif. al bilancio NO	Metodo	% di acc.to bil. prev.	Stanziam. definitivo di bilancio * (S)	Accertato (A)	Incasato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE	Co/Ca
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE IM.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	11014/102		67,26%	€ 400.000,00	€ 303.768,50	€ 13.696,60	3,42%	67,26%	€ 269.040,00	CO
RISCOSSIONE COATTIVA IMU	11014/113		85,00%	€ 50.000,00	€ -	€ -	0,00%	85,00%	€ 42.500,00	
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE TASI	11014/131		67,69%	€ 75.000,00	€ 39.671,01	€ 1.398,93	1,87%	67,69%	€ 50.767,50	CO
T.A.R.I. (TAR)	12014/230		8,94%	€ 3.025.260,00	€ 22.455,36	€ 1.391,78	0,05%	8,94%	€ 270.458,24	CO
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO IMPRESE	31014/113		28,99%	€ 30.000,00	€ 45.000,00	€ 335,69	0,75%	28,99%	€ 8.697,00	CO
PROVENTI BENI DELL'ENTE: RIMBORSI UTENZE IMPIANTI SPORTIVI	32061/252		42,69%	€ 225.000,00	€ 79.666,11	€ 43.290,15	19,24%	42,69%	€ 96.052,50	CO
INTEGRAZIONE FCDE PER CREDITO RIMBORSO COMPENSO PROFESSIONALE SENTENZA CUOZZO			100,00%	€ 71.742,75	€ -	€ -	0,00%	100,00%	€ 71.742,75	CO
Importo totale FCDE assestamento di bilancio									€ 809.257,99	
Importo stanziato nel bilancio di previsione									€ 881.742,00	
Differenza da accantonare (+)/svincolare (-)									-€ 72.484,01	

3.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel) ⁴

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 (all'art. 1, commi 463 a 482, legge n. 232/2016 (pareggio di bilancio),)

Sulla base dei nuovi vincoli di finanza pubblica contenuti nell'articolo 1, commi 463-482, della legge n. 232/2016, questo ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2017, il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito.

Il monitoraggio della gestione a tutto il 05/07/2018 presenta:

- un saldo utile in linea con il saldo obiettivo;

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	229.861,59	90.610,00	90.610,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	8.170.185,77	2.240.000,00	800.000,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	8.400.047,36	2.330.610,00	890.610,00

⁴ Se ricorre il caso

B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	11.904.760,64	12.141.720,00	12.141.720,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	414.190,16	289.442,12	239.442,12
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.656.500,70	1.385.847,75	1.390.134,75
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	493.613,10	4.455.000,00	3.384.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	3.150.000,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	14.245.491,66	13.817.009,87	13.771.296,87
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	90.610,00	90.610,00	90.610,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	881.742,65	955.000,00	989.000,00
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) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	13.454.359,01	12.952.619,87	12.872.906,87
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.673.839,29	5.895.000,00	4.184.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.240.000,00	800.000,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	11.913.839,29	6.695.000,00	4.184.000,00

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
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		650.913,66	955.000,00	989.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.297.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	229.861,59	90.610,00	90.610,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.975.451,50	13.817.009,87	13.771.296,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)	14.336.101,66	13.907.619,87	13.861.906,87
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>90.610,00</i>	<i>90.610,00</i>	<i>90.610,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>881.742,65</i>	<i>955.000,00</i>	<i>989.000,00</i>
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-130.788,57	0,00	0,00

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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		130.788,57	-	-
			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		3.250.040,42	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		8.170.185,77	2.240.000,00	800.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		493.613,10	4.455.000,00	3.384.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		11.913.839,29 <i>2.240.000,00</i>	6.695.000,0 0 <i>800.000,00</i>	4.184.000,00 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

4) Adozione provvedimenti di riequilibrio: *salvaguardia con mezzi ordinari*

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso mezzi ordinari, compensando le minori entrate e le maggiori spese.

Maggiori entrate CO	50.661,58
Minori spese CO	<u>18.191,43</u>
Totale	68.853,01

Minori entrate CO	60.049,65
Maggiori spese CO	<u>8.803,36</u>
Totale	68.853,01

a) maggiori entrate (valori più rilevanti)

PROVENTI DIVERSI SERVIZI TUTELA AMBIENTALE	€	3.628,71
TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONE RIMBORSI A DIVERSO TITOLO	€	4.941,00
FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA TEMPO PROLUNGATO ...	€	165,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI ASILI NIDO	€	1.270,72
PROVENTI DAI BENI DELL'ENTE CANNI DI LOCAZIONE	€	1.873,82
PROVENTI BENI DELL'ENTE RIMBORSI UTENZE UNITÀ IMMOBILIARI	€	2.114,25
SERVIZI SCOLASTICI INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	€	181,35
DIVIDENDI SOCIETÀ PARTECIPATE HERA	€	13.066,73
RIMBORSO SINISTRI ATTIVI DANNI PATRIMONIALI	€	420,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI SERVIZIO TRIBUTI SANZIONI PECUNIARIE AI CITTADINI	€	20.000,00

b) minori spese (valori più rilevanti):

PULIZIA STAZIONE FERROVIARIA	€	290,00
MANUTENZIONE IMPIANTI ALLARME MUNICIPIO	€	153,25
MANUTENZIONE ASCENSORI MUNICIPIO	€	513,06
MANUTENZIONE ASCENSORI DISTRETTO SANITARIO	€	282,21
MANUTENZIONE IMPIANTI ANTICENDIO	€	102,86
MANUTENZIONE ASCENSORI SCUOLA MATERNA	€	272,33
MANUTENZIONE ASCENSORI SCUOLE ELEMENTARI	€	0,27
MANUTENZIONE ASCENSORI BIBLIOTECA	€	463,29
PRESTAZIONI DI SERVIZI MANUT IMPIANTI E ALTRI BENI MOBILI IN GENERE	€	115,97
CONVENZIONI TRASPORTI PUBBLICI LOCALI	€	251,04
CANONE AFFITTO TERRENO COMUNE BOLOGNA	€	1.496,40
MANUTENZIONE ASCENSORI ASILO NIDO	€	149,60
MANUTENZIONE ASCENSORI CASA DEL VOLONTARIATO	€	276,62
PRESTAZIONI DIVERSE PIANO GIOVANI	€	19,67
MANUTENZIONE ASCENSORI FA LAB	€	31,65
RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO CONTABILITÀ	€	1.400,00

RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZIO ENTRATE	€	500,00
INDENNITA' DI CARICA - ORGANI ISTITUZIONALI	€	1.000,00
RIMBORSI DATORI DI LAVORO AI SENSI LEGGE 265 - ORGANI ISTITUZIONALI	€	7.201,21
ACQUISTO MATERIALE DIVERSO - SEGRETERIA GENERALE	€	500,00
NOLEGGI IMPIANTI ED ATTREZZATURE DIVERSE - SEGRETERIA GENERALE	€	650,88
ASSISTENZA E VIGILANZA ANIMALI - TRASFERIMENTO A COMUNI	€	258,67

Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, sono analiticamente riportate nei prospetti allegati.

4.1) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2017 pari a €. 10.761.250,79, è stato applicato al bilancio di previsione per €. 130.788,57 di parte corrente e 3.250.040,42 di parte capitale come di seguito riportato:

Fondi	Importo iniziale	Importo applicato	Importo disponibile
Accantonati	4.198.783,60	-37.420,13	4.161.363,47
Vincolati	182.510,02	-93.368,44	89.141,58
Destinati	3.749.873,89	-3.250.040,42	499.833,47
Liberi	2.630.083,08	0,00	2.630.083,08
TOTALE	10.761.250,59	-3.380.828,99	7.380.421,60

Sulla base di quanto sopra esposto si esprime parere favorevole alla salvaguardia in quanto:

- permane la situazione di equilibrio dei residui
- permane la situazione di equilibrio nella gestione di competenza
- il FCDE risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate

Castel Maggiore, lì 09/07/2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Scippa Isabella

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 3 del 12/07/2018

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

In data 20/12/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 (delibera n. 56 del 20/12/2017).

In data 21/05/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017 (delibera n. 26 del 21/05/2018).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera di Consiglio n. 9 del 29/03/2018

Delibera di Consiglio n. 31 del 30/05/2018

Delibera di Consiglio n. 40 del 27/06/2018

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 10 del 02/02/2018

Delibera n° 75 del 15/06/2018

In data 12/07/2018 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, 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 di cui all'art. 194;

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”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;

- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 05/06/2018 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2017 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dall'art. 21 del D.Lgs 175/2016;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2017, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21 del D.Lgs 175/2016.

Il Collegio, prende atto che gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2..

Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	75.753,00	154.108,59	229.861,59
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.392.158,02	6.778.027,75	8.170.185,77
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	3.380.828,99	3.380.828,99
	<i>-di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.142.720,00	237.959,36	11.904.760,64
2	Trasferimenti correnti	304.442,12	109.748,04	414.190,16
3	Entrate extratributarie	1.385.378,06	271.122,64	1.656.500,70
4	Entrate in conto capitale	4.020.000,00	3.526.386,90	493.613,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.372.000,00	-	2.372.000,00
totale		22.824.540,18	3.383.475,58	19.441.064,60
	totale generale delle entrate	24.292.451,20	6.929.489,75	31.221.940,95

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	13.908.293,18	427.808,48	14.336.101,66
2	Spese in conto capitale	5.412.158,02	6.501.681,27	11.913.839,29
3	Spese per incremento di attività finanziarie			
4	Rimborso di prestiti			
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.372.000,00	-	2.372.000,00
	totale generale delle spese	24.292.451,20	6.929.489,75	31.221.940,95

TITOLO	ANNUALITA' 2018 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	10.297.000,00		15.742.721,81
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.150.605,59	237.959,36	19.912.646,23
2	Trasferimenti correnti	592.182,78	109.748,04	701.930,82
3	Entrate extratributarie	2.312.444,56	271.122,64	2.583.567,20
4	Entrate in conto capitale	4.251.654,93	3.526.386,90	725.268,03
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.847.540,14		2.847.540,14
totale		32.754.428,00	3.383.475,58	29.370.952,42
	totale generale delle entrate	43.051.428,00	3.383.475,58	45.113.674,23

1	Spese correnti	15.614.818,13	342.674,93	15.957.493,06
2	Spese in conto capitale	5.629.481,07	4.376.187,75	10.005.668,82
3	Spese per incremento di attività finanziarie			
4	Rimborso di prestiti			
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00		2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.283.540,12		3.283.540,12
	totale generale delle spese	27.127.839,32	4.718.862,68	31.846.702,00

	SALDO DI CASSA	15.923.588,68	8.102.338,26	13.266.972,23
--	-----------------------	----------------------	---------------------	----------------------

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	90.610,00	-	90.610,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.390.000,00	850.000,00	2.240.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		-	
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.141.720,00	-	12.141.720,00
2	Trasferimenti correnti	279.442,12	10.000,00	289.442,12
3	Entrate extratributarie	1.385.847,75	-	1.385.847,75
4	Entrate in conto capitale	2.704.000,00	1.751.000,00	4.455.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	
6	Accensione prestiti		-	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.372.000,00	-	2.372.000,00
totale		21.483.009,87	1.761.000,00	23.244.009,87
	totale generale delle entrate	22.963.619,87	2.611.000,00	25.574.619,87

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	13.897.619,87	10.000,00	13.907.619,87
2	Spese in conto capitale	4.094.000,00	2.601.000,00	6.695.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie		-	
4	Rimborso di prestiti		-	
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.372.000,00	-	2.372.000,00
	totale generale delle spese	22.963.619,87	2.611.000,00	25.574.619,87

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	90.610,00	-	90.610,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	800.000,00	-	800.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		-	
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.141.720,00	-	12.141.720,00
2	Trasferimenti correnti	229.442,12	10.000,00	239.442,12
3	Entrate extratributarie	1.390.134,75	-	1.390.134,75
4	Entrate in conto capitale	850.000,00	2.534.000,00	3.384.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	
6	Accensione prestiti		-	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.372.000,00	-	2.372.000,00
totale		19.583.296,87	2.544.000,00	22.127.296,87
	totale generale delle entrate	20.473.906,87	2.544.000,00	23.017.906,87

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	13.851.906,87	10.000,00	13.861.906,87
2	Spese in conto capitale	1.650.000,00	2.534.000,00	4.184.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie		-	
4	Rimborso di prestiti		-	
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.372.000,00	-	2.372.000,00
	totale generale delle spese	20.473.906,87	2.544.000,00	23.017.906,87

Le variazioni sono così riassunte:

2018	
FPV entrata	6.932.136,34
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	380.870,68
Avanzo di amministrazione	3.380.828,99
TOTALE POSITIVI	10.693.836,01
Minori entrate (tipologie)	3.764.346,26
Maggiori spese (programmi)	6.929.489,75
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	10.693.836,01

2019	
FPV entrata	850.000,00
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.761.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	2.611.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	2.611.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	2.611.000,00

2020	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	2.544.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	2.544.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	2.544.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	2.544.000,00

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità
- Coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica

Il Collegio prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'equilibrio di bilancio:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2018	2019	2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.297.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	229.861,59	90.610,00	90.610,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.975.451,50	13.817.009,87	13.771.296,87
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	(-)	14.336.101,66	13.907.619,87	13.861.906,87
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		90.610,00	90.610,00	90.610,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		881.742,65	955.000,00	989.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-130.788,57	0,00	0,00
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 ⁽²⁾	(+)	130.788,57		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		3.250.040,42		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		8.170.185,77	2.240.000,00	800.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		493.613,10	4.455.000,00	3.384.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		11.913.839,29 2.240.000,00	6.695.000,00 800.000,00	4.184.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Il Collegio, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		2018	2019	2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	229.861,59	90.610,00	90.610,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	8.170.185,77	2.240.000,00	800.000,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	8.400.047,36	2.330.610,00	890.610,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	11.904.760,64	12.141.720,00	12.141.720,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	414.190,16	289.442,12	239.442,12
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.656.500,70	1.385.847,75	1.390.134,75
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	493.613,10	4.455.000,00	3.384.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	3.150.000,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	14.245.491,66	13.817.009,87	13.771.296,87
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	90.610,00	90.610,00	90.610,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	881.742,65	955.000,00	989.000,00
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) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	13.454.359,01	12.952.619,87	12.872.906,87
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.673.839,29	5.895.000,00	4.184.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.240.000,00	800.000,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	11.913.839,29	6.695.000,00	4.184.000,00
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

L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGI N. 243/2012 ⁽⁴⁾		650.913,66	955.000,00	989.000,00
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

CONCLUSIONE

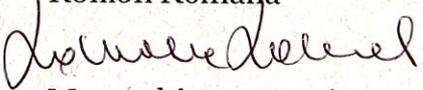
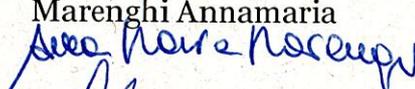
Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 12/07/2018;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018/2020;

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 12 luglio 2018

Romoli Romana

Marengi Annamaria

Ceretti Venerucci Luisa
