

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 4 del 11/07/2018 Delibere di Consiglio /18

ENTRATE ANNO: 2018

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
TITOLO 2								
Trasferimenti correnti								
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
Categoria 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI								
20101.02.0004	2018	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00
CONTRIBUTO REGIONALE FONDO DI SOLIDARIETA'								
Totale Capitoli Variati su Categoria 2								
	CP	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00
	CS	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00
Totale Capitoli Variati su Tipologia 101								
	CP	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00
	CS	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 2								
	CP	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00
	CS	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00
TITOLO 3								
Entrate extratributarie								
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni								
Categoria 2 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi								
DIRITTI DI SEGRETERIA D.L. 382/92								
30100.02.0001	2018	1.300,00	0,00	1.800,00	0,00	3.100,00	1.300,00	1.800,00
	CP	1.679,72	-379,72	1.800,00	0,00	3.100,00	1.300,00	1.800,00
	CS	1.300,00	0,00	1.800,00	0,00	3.100,00	1.300,00	1.800,00
Totale Capitoli Variati su Categoria 2								
	CP	1.679,72	-379,72	1.800,00	0,00	3.100,00	1.300,00	1.800,00
	CS	1.300,00	0,00	1.800,00	0,00	3.100,00	1.300,00	1.800,00
Totale Capitoli Variati su Tipologia 100								
	CP	1.679,72	-379,72	1.800,00	0,00	3.100,00	1.300,00	1.800,00
	CS	1.300,00	0,00	1.800,00	0,00	3.100,00	1.300,00	1.800,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 3								
	CP	1.300,00	0,00	1.800,00	0,00	3.100,00	1.300,00	1.800,00
	CS	1.679,72	-379,72	1.800,00	0,00	3.100,00	1.300,00	1.800,00
TITOLO 4								
Entrate in conto capitale								
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti								
Categoria 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche								
PROGETTO MOBILITA' SOSTENIBILE CASA SCUOLA E CASA LAVORO								
40200.01.0002	2018	0,00	1.800,00	4.200,00	0,00	6.000,00	1.800,00	4.200,00
	CP	0,00	1.800,00	4.200,00	0,00	6.000,00	1.800,00	4.200,00
	CS	0,00	1.800,00	4.200,00	0,00	6.000,00	1.800,00	4.200,00
Totale Capitoli Variati su Categoria 1								
	CP	0,00	1.800,00	4.200,00	0,00	6.000,00	1.800,00	4.200,00
	CS	0,00	1.800,00	4.200,00	0,00	6.000,00	1.800,00	4.200,00

Totale Capitoli Variati su Tipologia 200													
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale													
Categoria 1 - Permessi da costruire													
40500.01.0001	2018	CP	0,00	1.800,00	4.200,00	0,00	6.000,00	1.800,00	4.200,00				
		CS	0,00	1.800,00	4.200,00	0,00	6.000,00						
	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI, EDILIZIE E DALLE SANZIONIPREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	CP	25.000,00	115.000,00	9.000,00	0,00	149.000,00	139.255,60	9.744,40				
		CS	26.000,00	115.000,00	9.000,00	0,00	150.000,00						
	Totale Capitoli Variati su Categoria 1	CP	25.000,00	115.000,00	9.000,00	0,00	149.000,00	139.255,60	9.744,40				
		CS	26.000,00	115.000,00	9.000,00	0,00	150.000,00						
	Totale Capitoli Variati su Tipologia 500	CP	25.000,00	115.000,00	9.000,00	0,00	149.000,00	139.255,60	9.744,40				
		CS	26.000,00	115.000,00	9.000,00	0,00	150.000,00						
	Totale Capitoli Variati su Titolo 4	CP	25.000,00	116.800,00	13.200,00	0,00	155.000,00	141.055,60	13.944,40				
		CS	26.000,00	116.800,00	13.200,00	0,00	156.000,00						
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2018													
		CP	26.300,00	116.800,00	21.500,00	0,00	164.600,00	142.355,60	22.244,40				
		SALDO COMPETENZA			21.500,00								
		CS	27.679,72	116.420,28	21.500,00	0,00	165.600,00						
		SALDO CASSA			21.500,00								

USCITE ANNO: 2018

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1								
Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 2 - Segreteria generale								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
01021.03.0006	2018	CP	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	250,00	0,00	-250,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
		CP	250,00	0,00	-250,00	0,00	0,00	0,00
		CS	250,00	0,00	-250,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		CP	250,00	0,00	-250,00	0,00	0,00	0,00
		CS	250,00	0,00	-250,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Programma 2								
		CP	250,00	0,00	-250,00	0,00	0,00	0,00
		CS	250,00	0,00	-250,00	0,00	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Missione 1								
		CP	250,00	0,00	-250,00	0,00	0,00	0,00
		CS	250,00	0,00	-250,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1								
Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali								
TITOLO 2								

Spese in conto capitale									
<i>Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi</i>									
01052.02.0002	REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE IN CONTO ONERI DI URBANIZZAZIONE	2018	CP	27.659,96	104.000,00	7.880,00	0,00	139.539,96	80.259,51
			CS	28.119,96	103.999,99	7.880,00	0,00	139.999,95	
01052.02.0003	REALIZZ. OPERE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (C/ONERI URBANIZZAZIONE)	2018	CP	5.000,00	9.000,00	900,00	0,00	14.900,00	14.900,00
			CS	5.000,00	9.000,00	900,00	0,00	14.900,00	
01052.02.0013	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEMANIO COMUNALE	2018	CP	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00
			CS	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2									
			CP	32.659,96	113.000,00	11.780,00	0,00	157.439,96	98.159,51
			CS	33.119,96	112.999,99	11.780,00	0,00	157.899,95	
Totale Capitoli Variati su Titolo 2									
			CP	32.659,96	113.000,00	11.780,00	0,00	157.439,96	98.159,51
			CS	33.119,96	112.999,99	11.780,00	0,00	157.899,95	
Totale Capitoli Variati su Programma 5									
			CP	32.659,96	113.000,00	11.780,00	0,00	157.439,96	98.159,51
			CS	33.119,96	112.999,99	11.780,00	0,00	157.899,95	
Totale Capitoli Variati su Missione 1									
			CP	32.659,96	113.000,00	11.780,00	0,00	157.439,96	98.159,51
			CS	33.119,96	112.999,99	11.780,00	0,00	157.899,95	
Missione 1									
Servizi istituzionali, generali e di gestione									
Programma 6 - Ufficio tecnico									
TITOLO 1									
Spese correnti									
01061.03.0001	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	2018	CP	1.000,00	0,00	1.800,00	0,00	2.800,00	1.930,00
	PRESTAZIONI PROFESSIONALI		CS	1.000,00	0,00	1.800,00	0,00	2.800,00	
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3									
			CP	1.000,00	0,00	1.800,00	0,00	2.800,00	1.930,00
			CS	1.000,00	0,00	1.800,00	0,00	2.800,00	
Totale Capitoli Variati su Titolo 1									
			CP	1.000,00	0,00	1.800,00	0,00	2.800,00	1.930,00
			CS	1.000,00	0,00	1.800,00	0,00	2.800,00	
Totale Capitoli Variati su Programma 6									
			CP	1.000,00	0,00	1.800,00	0,00	2.800,00	1.930,00
			CS	1.000,00	0,00	1.800,00	0,00	2.800,00	
Programma 10 - Risorse umane									
TITOLO 1									
Spese correnti									
01101.03.0006	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	2018	CP	2.000,00	0,00	0,00	-211,20	1.788,80	0,00
	SPESE BUONI PASTO DIPENDENTI		CS	2.000,00	0,00	0,00	-211,20	1.788,80	
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3									
			CP	2.000,00	0,00	0,00	-211,20	1.788,80	0,00
			CS	2.000,00	0,00	0,00	-211,20	1.788,80	
Totale Capitoli Variati su Titolo 1									
			CP	2.000,00	0,00	0,00	-211,20	1.788,80	0,00
			CS	2.000,00	0,00	0,00	-211,20	1.788,80	
Totale Capitoli Variati su Programma 10									
			CP	2.000,00	0,00	0,00	-211,20	1.788,80	0,00
			CS	2.000,00	0,00	0,00	-211,20	1.788,80	

Programma 11 - Altri servizi generali

TITOLO 1

Spese correnti

Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi

ONORARI PER ASSISTENZE LEGALI

01111.03.0007	2018	CP	2.000,00	0,00	0,00	-1.999,20	0,80	0,80	0,00
		CS	3.268,00	0,00	0,00	-1.999,20	1.268,80		
		CP	2.000,00	0,00	0,00	-1.999,20	0,80	0,80	0,00
		CS	3.268,00	0,00	0,00	-1.999,20	1.268,80		
		CP	2.000,00	0,00	0,00	-1.999,20	0,80	0,80	0,00
		CS	3.268,00	0,00	0,00	-1.999,20	1.268,80		
		CP	2.000,00	0,00	0,00	-1.999,20	0,80	0,80	0,00
		CS	3.268,00	0,00	0,00	-1.999,20	1.268,80		
		CP	5.000,00	0,00	1.800,00	-2.210,40	4.589,60	2.659,60	1.930,00
		CS	6.268,00	0,00	1.800,00	-2.210,40	5.857,60		

Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3

Totale Capitoli Variati su Titolo 1

Totale Capitoli Variati su Programma 11

Totale Capitoli Variati su Missione 1

Missione 6

Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma 1 - Sport e tempo libero

TITOLO 1

Spese correnti

Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi

MANUTENZIONI CAMPO SPORTIVO

06011.03.0004	2018	CP	2.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00
		CS	2.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	1.000,00		
		CP	2.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00
		CS	2.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	1.000,00		
		CP	2.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00
		CS	2.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	1.000,00		
		CP	2.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00
		CS	2.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	1.000,00		
		CP	2.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00
		CS	2.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	1.000,00		

Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3

Totale Capitoli Variati su Titolo 1

Totale Capitoli Variati su Programma 1

Totale Capitoli Variati su Missione 6

Missione 8

Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio

TITOLO 2

Spese in conto capitale

Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti

L.R.20/82 - OPERE DESTINATE AL CULTO (CONTO ONERI URB.)

08012.03.0001	2018	CP	2.000,00	2.000,00	220,00	0,00	4.220,00	0,00	4.220,00
		CS	4.000,00	1.000,00	220,00	0,00	5.220,00		
		CP	2.000,00	2.000,00	220,00	0,00	4.220,00	0,00	4.220,00
		CS	4.000,00	1.000,00	220,00	0,00	5.220,00		
		CP	2.000,00	2.000,00	220,00	0,00	4.220,00	0,00	4.220,00
		CS	4.000,00	1.000,00	220,00	0,00	5.220,00		

Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3

Totale Capitoli Variati su Titolo 2

Totale Capitoli Variati su Programma 1

09021.03.0005	Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Totale Capitoli Variati su Missione 8	CP CS	2.000,00 4.000,00	2.000,00 1.000,00	220,00 220,00	0,00 0,00	4.220,00 5.220,00	0,00	4.220,00
09041.09.0001	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi SPESE DI MANUTENZIONE GIARDINI	Totale Capitoli Variati su Missione 9	CP CS	0,00 0,00	0,00 0,00	5.620,40 5.620,40	0,00 0,00	5.620,40 5.620,40	0,00	5.620,40
10051.03.0010	Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali	Totale Capitoli Variati su Missione 10	CP CS	2.000,00 2.976,00	0,00 0,00	1.000,00 1.976,00	-1.000,00 -1.000,00	1.000,00 1.976,00	0,00	1.000,00

20031.10.0002	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti										
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI										
	2018	CP	10.000,00	-9.340,00	0,00	-660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		CS	10.000,00	-9.340,00	0,00	-660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 10										0,00
		CP	10.000,00	-9.340,00	0,00	-660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		CS	10.000,00	-9.340,00	0,00	-660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Capitoli Variati su Titolo 1										0,00
		CP	10.000,00	-9.340,00	0,00	-660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		CS	10.000,00	-9.340,00	0,00	-660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Capitoli Variati su Programma 3										0,00
		CP	10.000,00	-9.340,00	0,00	-660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		CS	10.000,00	-9.340,00	0,00	-660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Capitoli Variati su Missione 20										0,00
		CP	10.000,00	-9.340,00	0,00	-660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		CS	10.000,00	-9.340,00	0,00	-660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2018										128.429,91
		CP	54.409,96	114.460,00	30.120,40	-8.620,40	190.369,96	61.940,05			
			SALDO COMPETENZA		21.500,00						
		CS	59.113,96	113.459,99	30.120,40	-8.620,40	194.073,95				
			SALDO CASSA		21.500,00						

Variazione n. 4/2018

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.174.807,41		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	(+)	9.225,68	7.928,91	6.925,41
	(-)	0,00	0,00	0,00
	(+)	1.089.293,66	1.046.920,00	1.036.120,00
	(+)	0,00	0,00	0,00
	(-)	0,00	0,00	0,00
	(-)	1.080.669,31	1.033.370,71	1.019.488,17
	(-)	7.928,91	6.925,41	0,00
	(-)	36.493,00	39.773,00	44.000,00
	(-)	0,00	0,00	0,00
	(-)	21.450,03	21.478,20	23.557,24
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		-3.600,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.600,00	—	—
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	—	—
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00

Variazione n. 4/2018
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		52.600,00	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		39.445,98	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		155.000,00	10.000,00	10.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		247.045,98	10.000,00	10.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese 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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)			3.600,00	—	—
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	(-)		-3.600,00	0,00	0,00

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

data: 11/07/2018 n. 4

Rif. Delibere di Consiglio /18

SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 3 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
N. del IL SEGRETARIO COMUNALE					
Allegato alla delibera n. 70.C.C.					
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma 2	Segreteria generale				
Titolo 1	Spese correnti				
01021.03.0006	ACQUISTO ED ABBONAMENTO A GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI PER USO DEGLI UFFICI E SERVIZI	0,00		-250,00	0,00
		250,00		-250,00	0,00
		250,00		-250,00	0,00
Totale Titolo 1	Spese correnti	3.128,91			3.128,91
		93.920,77		-250,00	93.670,77
		97.049,68		-250,00	96.799,68
Totale Programma 2	Segreteria generale	3.128,91			3.128,91
		93.920,77		-250,00	93.670,77
		97.049,68		-250,00	96.799,68
Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
Titolo 2	Spese in conto capitale				
01052.02.0002	REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE IN CONTO ONERI DI URBANIZZAZIONE	459,99	7.880,00		459,99
		131.659,96			139.539,96
		132.119,95	7.880,00		139.999,95
01052.02.0003	REALIZZ. OPERE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (CONERI URBANIZZAZIONE)	0,00			0,00
		14.000,00	900,00		14.900,00
		14.000,00	900,00		14.900,00
01052.02.0013	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEMANIO COMUNALE	0,00			0,00
		0,00	3.000,00		3.000,00
		0,00	3.000,00		3.000,00
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale	5.809,99			5.809,99
		157.159,96	11.780,00		168.939,96
		162.969,95	11.780,00		174.749,95
Totale Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	21.193,39			21.193,39
		191.434,96	11.780,00		203.214,96
		212.628,35	11.780,00		224.408,35
Programma 6	Ufficio tecnico				
Titolo 1	Spese correnti				

SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 3 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
01061.03.0001	PRESTAZIONI PROFESSIONALI	0,00			0,00
		residui presunti			
		previsioni di competenza	1.800,00		2.800,00
		previsioni di cassa	1.800,00		2.800,00
Totale Titolo 1	Spese correnti				
		residui presunti			0,00
		previsioni di competenza	1.800,00		24.475,00
		previsioni di cassa	1.800,00		24.475,00
Totale Programma 6	Ufficio tecnico				
		residui presunti			0,00
		previsioni di competenza	1.800,00		24.475,00
		previsioni di cassa	1.800,00		24.475,00
Programma 10	Risorse umane				
Titolo 1	Spese correnti				
01101.03.0006	SPESE BUONI PASTO DIPENDENTI				
		residui presunti			0,00
		previsioni di competenza	2.000,00	-211,20	1.788,80
		previsioni di cassa	2.000,00	-211,20	1.788,80
Totale Titolo 1	Spese correnti				
		residui presunti			2.500,00
		previsioni di competenza	5.899,23	-211,20	5.688,03
		previsioni di cassa	8.399,23	-211,20	8.188,03
Totale Programma 10	Risorse umane				
		residui presunti			2.500,00
		previsioni di competenza	5.899,23	-211,20	5.688,03
		previsioni di cassa	8.399,23	-211,20	8.188,03
Programma 11	Altri servizi generali				
Titolo 1	Spese correnti				
01111.03.0007	ONORARI PER ASSISTENZE LEGALI				
		residui presunti	1.268,00		1.268,00
		previsioni di competenza	2.000,00	-1.999,20	0,80
		previsioni di cassa	3.268,00	-1.999,20	1.268,80
Totale Titolo 1	Spese correnti				
		residui presunti	1.268,00		1.268,00
		previsioni di competenza	25.653,31	-1.999,20	23.654,11
		previsioni di cassa	21.117,40	-1.999,20	19.118,20
Totale Programma 11	Altri servizi generali				
		residui presunti	1.268,00		1.268,00
		previsioni di competenza	25.653,31	-1.999,20	23.654,11
		previsioni di cassa	21.117,40	-1.999,20	19.118,20
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione				
		residui presunti	43.780,73		43.780,73
		previsioni di competenza	560.838,27	-2.460,40	571.957,87
		previsioni di cassa	596.690,09	-2.460,40	607.809,69
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Programma 1	Sport e tempo libero				
Titolo 1	Spese correnti				

SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 3 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
06011.03.0004	MANUTENZIONI CAMPO SPORTIVO	residui presunti	0,00		0,00
		previsioni di competenza		-1.000,00	1.000,00
		previsioni di cassa	2.000,00	-1.000,00	1.000,00
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	10.105,98		10.105,98
		previsioni di competenza	45.359,00	-1.000,00	44.359,00
		previsioni di cassa	55.464,98	-1.000,00	54.464,98
Totale Programma 1	Sport e tempo libero	residui presunti	10.105,98		10.105,98
		previsioni di competenza	45.359,00	-1.000,00	44.359,00
		previsioni di cassa	55.464,98	-1.000,00	54.464,98
Totale Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	residui presunti	10.105,98		10.105,98
		previsioni di competenza	45.359,00	-1.000,00	44.359,00
		previsioni di cassa	55.464,98	-1.000,00	54.464,98
Missione 8	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	residui presunti	10.105,98		10.105,98
		previsioni di competenza	45.359,00	-1.000,00	44.359,00
		previsioni di cassa	55.464,98	-1.000,00	54.464,98
Programma 1	Urbanistica e assetto del territorio	residui presunti	1.000,00		1.000,00
		previsioni di competenza	4.000,00	220,00	4.220,00
		previsioni di cassa	5.000,00	220,00	5.220,00
Titolo 2	L.R.20/92 - OPERE DESTINATE AL CULTO (CONTO ONERI URB.)	residui presunti	1.000,00		1.000,00
		previsioni di competenza	4.000,00	220,00	4.220,00
		previsioni di cassa	5.000,00	220,00	5.220,00
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	5.205,36		5.205,36
		previsioni di competenza	11.808,00	220,00	12.028,00
		previsioni di cassa	17.013,36	220,00	17.233,36
Totale Programma 1	Urbanistica e assetto del territorio	residui presunti	5.205,36		5.205,36
		previsioni di competenza	14.708,00	220,00	14.928,00
		previsioni di cassa	19.913,36	220,00	20.133,36
Totale Missione 8	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	residui presunti	6.065,28		6.065,28
		previsioni di competenza	26.118,85	220,00	26.338,85
		previsioni di cassa	32.184,13	220,00	32.404,13
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	1.639,58		1.639,58
		previsioni di competenza	12.700,00	-500,00	12.200,00
		previsioni di cassa	14.339,58	-500,00	13.839,58
Programma 2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	residui presunti	8.959,58		8.959,58
		previsioni di competenza	37.700,00	-500,00	37.200,00
		previsioni di cassa	46.659,58	-500,00	46.159,58
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	0,00		0,00
		previsioni di competenza	500,00	-500,00	0,00
		previsioni di cassa	500,00	-500,00	0,00
09021.03.0005	SPESE DI MANUTENZIONE GIARDINI	residui presunti	1.639,58		1.639,58
		previsioni di competenza	12.700,00	-500,00	12.200,00
		previsioni di cassa	14.339,58	-500,00	13.839,58
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	1.639,58		1.639,58
		previsioni di competenza	12.700,00	-500,00	12.200,00
		previsioni di cassa	14.339,58	-500,00	13.839,58
Totale Programma 2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	residui presunti	8.959,58		8.959,58
		previsioni di competenza	37.700,00	-500,00	37.200,00
		previsioni di cassa	46.659,58	-500,00	46.159,58

SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 3 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
Programma 4	Servizio idrico integrato				
Titolo 1	Spese correnti				
09041.09.0001	RESTITUZIONE SOMME CANONE AGGIUNTIVO CONCESS. IDROELETTRICHE EX L. 266/2005 - SENTENZE N. 1/2008 E N. 205/2011 DELLA CORTE COSTITUZIONALE	0,00	5.620,40		5.620,40
		0,00	5.620,40		5.620,40
Totale Titolo 1	Spese correnti	5.019,15	5.620,40		5.019,15
		11.197,00	5.620,40		16.817,40
		16.216,15	5.620,40		21.836,55
Totale Programma 4					
	Servizio idrico integrato	5.019,15	5.620,40		5.019,15
		11.197,00	5.620,40		16.817,40
		16.216,15	5.620,40		21.836,55
Totale Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	40.629,67	5.620,40	-500,00	40.629,67
		228.397,00	5.620,40	-500,00	233.517,40
		269.026,67	5.620,40		274.147,07
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità				
Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali				
Titolo 1	Spese correnti				
10051.03.0010	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE INTERNE ED ESTERNE	976,00	-1.000,00		976,00
		2.000,00	-1.000,00		1.000,00
		2.976,00	-1.000,00		1.976,00
Totale Titolo 1	Spese correnti	46.690,95	-1.000,00		46.690,95
		90.696,15	-1.000,00		89.696,15
		137.387,10	-1.000,00		136.387,10
Totale Programma 5					
	Spese in conto capitale				
10052.02.0016	PROGETTO TERRITORIO CREMONA - PROGRAMMA SPERIMENTALE CASA SCUOLA, CASA LAVORO	0,00	4.200,00	-3.000,00	0,00
		8.800,00	4.200,00	-3.000,00	10.000,00
		8.800,00	4.200,00		10.000,00
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale	24.020,40	4.200,00	-3.000,00	24.020,40
		24.214,42	4.200,00	-3.000,00	25.414,42
		48.234,82	4.200,00	-3.000,00	49.434,82
Totale Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali	70.711,35	4.200,00	-4.000,00	70.711,35
		114.910,57	4.200,00	-4.000,00	115.110,57
		185.621,92	4.200,00	-4.000,00	185.821,92
Totale Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	70.711,35	4.200,00	-4.000,00	70.711,35
		114.910,57	4.200,00	-4.000,00	115.110,57
		185.621,92	4.200,00	-4.000,00	185.821,92

SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N.3 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Programma 4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale				
TITOLO 1	Spese correnti				
12041.04.0003	SERVIZIO SOCIO ASSISTENZIALE	0,00			0,00
		0,00	6.500,00		6.500,00
		0,00	6.500,00		6.500,00
Totale Titolo 1	Spese correnti	12.830,80			12.830,80
		36.800,00	6.500,00		43.300,00
		49.630,80	6.500,00		56.130,80
Totale Programma 4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	12.830,80			12.830,80
		36.800,00	6.500,00		43.300,00
		49.630,80	6.500,00		56.130,80
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	59.966,93			59.966,93
		88.000,00	6.500,00		94.500,00
		147.966,93	6.500,00		154.466,93
Missione 20	Fondi e accantonamenti				
Programma 3	Altri fondi				
TITOLO 1	Spese correnti				
20031.10.0002	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00			0,00
		660,00		-660,00	0,00
		660,00		-660,00	0,00
Totale Titolo 1	Spese correnti	0,00			0,00
		2.660,00		-660,00	2.000,00
		660,00		-660,00	0,00
Totale Programma 3	Altri fondi	0,00			0,00
		2.660,00		-660,00	2.000,00
		660,00		-660,00	0,00
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	0,00			0,00
		51.653,00		-660,00	50.993,00
		5.160,00		-660,00	4.500,00
Totale Variazioni in uscita		3.703,99			3.703,99
		168.869,96	30.120,40	-8.620,40	190.369,96
		172.573,95	30.120,40	-8.620,40	194.073,95
Totale Generale delle uscite		258.352,35			258.352,35
		1.656.665,32	30.120,40	-8.620,40	1.678.165,32
		1.860.595,76	30.120,40	-8.620,40	1.882.095,76

ENTRATE 2018

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 3 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		9.225,68			9.225,68
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		39.445,98			39.445,98
Utilizzo avanzo di amministrazione					
	Fondi per Finanziamento Spese in Conto Capitale	52.600,00			52.600,00
	Fondi di Ammortamento	3.600,00			3.600,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti				
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
20101.02.0004	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO DI SOLIDARIETA'				
Totale Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	21.928,42	6.500,00		21.928,42
		79.147,00			85.647,00
		101.075,42	6.500,00		107.575,42
Totale Titolo 2	Trasferimenti correnti	21.928,42	6.500,00		21.928,42
		79.147,00			85.647,00
		101.075,42	6.500,00		107.575,42
TITOLO 3	Entrate extratributarie				
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
30100.02.0001	DIRITTI DI SEGRETERIA D.L.382/92	0,00	1.800,00		0,00
		1.300,00			3.100,00
		1.300,00	1.800,00		3.100,00
Totale Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.240,44	1.800,00		8.240,44
		179.978,00			181.778,00
		188.218,44	1.800,00		190.018,44
Totale Titolo 3	Entrate extratributarie	15.905,46	1.800,00		15.905,46
		206.096,66			207.896,66
		222.002,12	1.800,00		223.802,12
TITOLO 4	Entrate in conto capitale				
Tipologia 200	Contributi agli investimenti				
40200.01.0002	PROGETTO MOBILITA' SOSTENIBILE CASA SCUOLA E CASA LAVORO	0,00	4.200,00		0,00
		1.800,00			6.000,00
		1.800,00	4.200,00		6.000,00
Totale Tipologia 200	Contributi agli investimenti	0,00	4.200,00		0,00
		1.800,00			6.000,00
		1.800,00	4.200,00		6.000,00

ENTRATE 2018

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 3 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale				
40500.01.0001	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI, EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	1.000,00			1.000,00
		140.000,00	9.000,00		149.000,00
		141.000,00	9.000,00		150.000,00
Totale Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	1.000,00	9.000,00		1.000,00
		140.000,00	9.000,00		149.000,00
		141.000,00	9.000,00		150.000,00
Totale Titolo 4	Entrate in conto capitale	1.000,00			1.000,00
		141.800,00	13.200,00		155.000,00
		142.800,00	13.200,00		156.000,00
Totale Variazioni in entrata		1.000,00			1.000,00
		143.100,00	21.500,00		164.600,00
		144.100,00	21.500,00		165.600,00
Totale Generale delle entrate		183.661,73			183.661,73
		1.656.665,32	21.500,00		1.678.165,32
		1.735.455,39	21.500,00		1.756.955,39

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE

Responsabile del Servizio Finanziario/Dirigente responsabile della spesa

IL SEGRETARIO COMUNALE

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 201 n (*)	COMPETENZA ANNO 2019 n+1 (*)	COMPETENZA A ANNO 2020 n+2 (*)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	9225,68	7928,91	6925,41
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	39445,98	0,00	0,00
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)	(+)	48671,66	7928,91	6925,41
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	795750,00	779500,00	766700,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	85647,00	67000,00	67000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	207896,66	200420,00	202420,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	155000,00	10000,00	10000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1072740,40	1026445,30	1019488,17
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	7928,91	6925,41	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	36493,00	39773,00	44000,00
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⁾	(-)	2000,00	2000,00	2000,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	1042176,31	991597,71	973488,17
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	247045,98	10000,00	0,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	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)	(-)	247045,98	10000,00	10000,00
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⁾		3743,03	63251,20	69557,24

(*) Per il bilancio di previsione 2017 - 2019, "n" corrisponde a 2017, "n+1" corrisponde a 2018, e "n+2" corrisponde a 2019.

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

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

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

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, 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.

Al. 4

EQUILIBRI DI BILANCIO 2018				
TITOLO 1	€ 795.750,00			
TITOLO 2	€ 85.647,00			
TITOLO 3	€ 207.896,66			
avanzo appl	€ 3.600,00			
fondo plur vincolato	€ 9.225,68		spese I	€ 1.080.669,31
			spese IV	€ 21.450,03
			anticipazione	
	€ 1.102.119,34			€ 1.102.119,34
tit 4	€ 155.000,00		tit II	€ 247.045,98
fondo plur vincolato	€ 39.445,98			
AVANZO APPL.	€ 52.600,00			
tit 9	€ 329.000,00		TIT	€ 329.000,00
TOTALE	€ 1.678.165,32			€ 1.678.165,32
ENTRATE			USCITE	

Allegato alla delibera ~~CS~~ / C.C.
 N. 90 del 23.07.2018
 IL SEGRETARIO COMUNALE

EQUILIBRI DI BILANCIO 2020				
TITOLO 1	€ 766.700,00			
TITOLO 2	€ 67.000,00			
TITOLO 3	€ 202.420,00			
fondo plur vincolato	€ 6.925,41		spese I	€ 1.019.488,17
			spese IX	€ 23.557,24
			anticipazione	
	€ 1.043.045,41			€ 1.043.045,41
tit 4	€ 10.000,00		tit II	€ 10.000,00
fondo plur vincolato				
tit 9	€ 329.000,00		TIT	€ 329.000,00
TOTALE	€ 1.382.045,41			€ 1.382.045,41
	ENTRATE			USCITE

EQUILIBRI DI BILANCIO 2019				
TITOLO 1	€ 779.500,00			
TITOLO 2	€ 67.000,00			
TITOLO 3	€ 200.420,00			
fondo plur vincolato	€ 7.928,91		spese I	€ 1.033.370,71
			di cui fpv	€ 6.925,41
			spese III	€ 21.478,20
			anticipazione	
	€ 1.054.848,91			€ 1.054.848,91
tit 4	€ 10.000,00		tit II	€ 10.000,00
fondo plur vincolato	€ 0,00			
tit 9	€ 329.000,00		TIT IV	€ 329.000,00
TOTALE	€ 1.393.848,91			€ 1.393.848,91
	ENTRATE			USCITE

Allegato alla delibera ~~CC.~~ / C.C.
N. 90 del 22/07/2018
IL SEGRETARIO COMUNALE

COMUNE DI SPINADESCO
(Provincia di Cremona)

Allegato 5
Alla Delibera di C. C. n. _____ del _____
IL SEGRETARIO COMUNALE

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017 ACCERTATO CON L'APPROVAZIONE DEL
RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2017 (C.C. N. 14 DEL 23/04/2018) € € 3.051.445,13**

A SEGUITO DI APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 DELLA QUOTA DI AVANZO
DESTINATO PER € 52.600,00 E ACCANTONATO PER € 3.600,00 L'AVANZO COMPLESSIVO NON
APPLICATO RISULTA ESSERE PARI AD € 2.995.245,13 RIPARTITI NEL SEGUENTE MODO:

<u>PARTE ACCANTONATA</u>	€.	57.400,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€	50.000,00
Fondo indennità di fine mandato	€	4.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	€	400,00
Fondo rischi e passività potenziali	€	3.000,00
<u>PARTE VINCOLATA</u>	€.	1.404.873,97

Vincoli derivanti da leggi e principi contabili

€ 2.000,00 Fondo vincolato L.R. opere religiose

COMUNE DI SPINADESCO
(Provincia di Cremona)

€. 54.029,26	per realizzazione opere abbattimento barriere architettoniche
€. 1.025.058,48	per interventi previsti nel piano dei servizi ivi compresa l'acquisizione di aree a destinazione pubblica, così come previsto dall'art. 46 (comma 1 lett. a) della L.R. 12/2005
€. 270.483,90	per spese di natura igienico – ambientale
€. 52.187,93	per straordinaria manutenzione fognature
€ 1.114,40	per opere su viabilità

PARTE DESTINATA

€ 207.468,87

€ 28.619,77	per spese di investimento
€ 178.849,10	per opere di urbanizzazione

PARTE DISPONIBILE

€ 1.325.502,29

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.174.807,41			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	56.200,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	9.225,68				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	39.445,98				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	779.502,63	452.671,42	TIT. 1 - Spese correnti	895.689,74	498.329,51
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	71.369,07	84.969,44	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	186.379,07	85.352,72			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	141.055,60	103.841,35	TIT. 2 - Spese in conto capitale	100.491,77	81.986,13
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	1.178.306,37	726.834,93	Totale spese finali	996.181,51	580.315,64
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	21.450,03	10.599,58
			di cui: Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	91.682,79	90.271,20	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	93.182,79	92.019,19
Totale entrate dell'esercizio	1.269.989,16	817.106,13	Totale spese dell'esercizio	1.110.814,33	682.934,41
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.374.860,82	3.991.913,54	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.110.814,33	682.934,41
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	264.046,49	3.308.979,13
TOTALE A PAREGGIO	1.374.860,82	3.991.913,54	TOTALE A PAREGGIO	1.374.860,82	3.991.913,54

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018
Stanziamenti definitivi

ENTRATE		Competenza	SPESA	Competenza
1	2	3	4	
Titolo I - Entrate tributarie	795.750,00	Titolo I - Spese correnti	1.080.669,31	
Titolo II - Entrate deriv. da contributi e trasf. correnti dello Stato, della Regione e di altri del sett. pubb., anche rapp. all'es. di funzioni delegate dalla Regione	85.647,00	Titolo II - Spese in conto capitale	247.045,98	
Titolo III - Entrate extratributarie	207.896,66			
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da	155.000,00			
Totale entrate finali.....	1.244.293,66	Totale spese finali.....	1.327.715,29	
Titolo V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	21.450,03	
Titolo VI - Entrate per servizi per conto di terzi	329.000,00	Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi	329.000,00	
Totale	1.573.293,66	Totale	1.678.165,32	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	9.225,68			
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	39.445,98			
Avanzo di amministrazione	56.200,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.678.165,32	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.678.165,32	

RISULTATI DIFFERENZIALI 2018

RISULTATI DIFFERENZIALI		NOTE SUGLI EQUILIBRI	
1	2	3	4
A) Equilibrio economico finanziario		* La differenza di 12.825,68 è finanziata con	
Entrate titolo I - II - III	1.089.293,66		
Spese correnti	1.080.669,31		
Differenza.....	8.624,35		
Quote di capitale amm.to dei mutui	21.450,03		
Differenza *	-12.825,68		
B) Equilibrio finale			
Entrate finali (av. + titoli I + II + III + IV)	1.300.493,66		
Spese finali (disav. + titoli I + II)	1.327.715,29		
Saldo netto da			
	Finanziare		
	Impiegare		
	(-)		
	(+)		
	27.221,63		

IL SEGRETARIO COMUNALE



COMUNE DI SPINADESCO

Provincia di Cremona

VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 E AGGIORNAMENTO DUP E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI GESTIONE RELATIVI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

VARIAZIONE

Parere del Revisore dei Conti sulla variazione da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2018/2020 ai sensi dell'art. 175, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267

Il sottoscritto Dott. Ottavio Carparelli in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Spinadesco (CR)

Premesso che

- Con deliberazione n. 10 del 26/02/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione esercizio finanziario 2018-2020;
- Con deliberazione n. 14 del 23/04/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto per l'esercizio finanziario 2017.

CONSIDERATO CHE

L'ente ha già provveduto a precedenti atti di variazione al bilancio di previsione 2018-2020 con :

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 3/05/2018 di variazione di cassa al bilancio di previsione 2018;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 56 del 17/05/2018 adottata con i poteri del Consiglio Comunale e ratificata in Consiglio Comunale con deliberazione n. 16 del 7/06/2018;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 7/06/2018 di variazione al bilancio di previsione 2018-2020;

Richiamato

l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del D.lgs. n. 267/2000 il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario e di ogni altro elemento utile;

Esaminata

la proposta di variazione al bilancio di previsione 2018/2020 trasmessa dal servizio finanziario come meglio specificata nell'allegato A facente parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

- Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;
- Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5 del d.lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

le variazioni in entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;

le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Osservato che:

si conferma la congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni; che vengono rispettati gli equilibri finanziari di parte corrente e parte capitale; che vengono rispettati gli equilibri di cassa; che vengono rispettati i vincoli di finanza pubblica previsti dalle norme sul pareggio di bilancio;

Accertato

il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visto il d.lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011;

Visto il d.lgs. n. 118/2011; Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità sulla variazione n. 2 da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2018/2020 ai sensi dell'art. 175, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, in quanto vengono mantenuti gli equilibri di bilancio.

RIEQUILIBRIO

Vista la relazione del Servizio Finanziario "Verifica degli Equilibri di bilancio 2018 e assestamento"

Verificato

Lo stato dei conti conseguente l'attività gestionale del Comune così come si evince da apposita relazione anche prospettica;

Considerato

- Che il rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 è stato approvato con deliberazione C.C. n. 14 del 23/04/2018, esecutiva, e si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 3.051.445,13;
- Che non esiste disavanzo di amministrazione relativo al 2017;
- Che a seguito di precedenti variazioni di bilancio l'avanzo applicato al 2018 risulta pari ad € 56.200,00 e che pertanto l'avanzo attualmente disponibile è pari ad € 2.995.245,13;
- Che l'andamento delle riscossioni entrate correnti è nel suo complesso buono e non fa prevedere un disavanzo di gestione o di amministrazione, per squilibri della gestione di competenza, di cassa o della gestione residui. Che tali condizioni si presumono conservate sino alla conclusione del presente anno finanziario. Non sono richiesti interventi correttivi da parte dell'Organo Consiliare in quanto vengono rispettati il pareggio finanziario, tutti gli equilibri stabiliti in bilancio, oltre tutti gli altri vincoli di finanza pubblica;
- Che gli stanziamenti previsti a bilancio relativi ai crediti di dubbia esigibilità ed altri accantonamenti previsti per legge risultano essere congrui;

ESPRIME

Parere favorevole in merito alla verifica degli equilibri di bilancio 2018.

Milano, 19 Luglio 2018

OTTAVIO CARPARELLI

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE CONTABILE

V.le Regina Margherita, 85 - 20122 Milano

Tel. 55191347 - 55188202

ALL 7

Allegato alla delibera ~~66~~ / C.C.
N. 90 del 2207 2018
IL SEGRETARIO COMUNALE

COMUNE DI SPINADESCO
Provincia di Cremona

RELAZIONE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO
Assestamento e Verifica degli
Equilibri di bilancio
2018

1. PREMESSA

Il bilancio di previsione 2018-2020 e DUP è stato approvato con deliberazione n. 10 del 26.02.2018. Il pareggio dell'equilibrio economico finanziario è stato regolarmente garantito.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 23/04/2018 e si è chiuso con un Avanzo di Amministrazione pari ad € **3.051.445,13**, di cui (classificazione D.Lgs. 118/2011)

PARTE ACCANTONATA -----	€	61.000,00
PARTE VINCOLATA.....	€	1.404.873,97
PARTE DESTINATA	€	260.068,87
PARTE DISPONIBILE	€	1.325.502,29

Con i successivi seguenti atti con cui sono state apportate alcune modifiche agli stanziamenti originari del bilancio di previsione, in termini di competenza e di cassa:

- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 3.05.2018, a seguito dell'approvazione definitiva dei residui da riportare nell'esercizio 2018, sono stati adeguati gli stanziamenti di cassa relativi ai bilanci di previsione 2018;
- Con delibera di Giunta Comunale n. 56 del 7.05.2018 è stata apportata una variazione di bilancio soggetta a ratifica al Consiglio Comunale, con cui, tra le varie modifiche, è stato applicata una parte di avanzo di amministrazione destinato pari ad € 52.600,00 per finanziare spese di investimento;
- Con delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 7.06.2018 è stata applicata una parte di avanzo di amministrazione accantonato pari ad € 3.600,00 per finanziare le spese correnti relative ai rinnovi contrattuali anni 2016-2017.

Dato atto che a seguito delle suddette variazioni la quota di avanzo di amministrazione 2017 residua risulta essere pari ad € 2.995.245,13.

2. SALVAGURDIA EQUILIBRI DI BILANCIO E QUADRO NORMATIVO

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali ha ribadito il ruolo del Consiglio Comunale come organo di verifica e di controllo sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio. La disciplina degli equilibri di bilancio è stata modificata con la legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012) ed è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione. L'ART. 193 DEL D.Lgs. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente:

- a) Le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione residui;
- b) I provvedimenti per il ripiano di eventuali debiti fuori bilancio;
- c) Le iniziative necessarie per adeguare il fondo crediti di dubbia e difficile 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).

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 dalle alienazioni 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'anno 2017, in caso di accertamento negativo sul permanere degli equilibri di bilancio è data facoltà agli enti locali di aumentare le aliquote e le tariffe per i tributi espressamente esclusi dal blocco (tassa rifiuti...).

3. L'ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO

L'assestamento generale del bilancio (art. 175 Tuel co. 8) deve essere effettuato entro il 31 luglio di ciascun anno. Ai sensi del principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

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

4. VERIFICHE

Gli adempimenti oggetto di questa deliberazione sono volti ad effettuare una verifica:

- Del permanere degli equilibri di bilancio in conto competenza e l'eventuale esistenza di situazioni che possano pregiudicarli;

- Della gestione dei residui accertati ed impegnati con la delibera di riaccertamento dei residui attivi e passivi G.C. n. 13 del 24.02.2017 e successivamente in sede di approvazione del rendiconto della gestione 2016, effettuata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 in data 20.04.2017 esecutiva, ai sensi del DPCM 28.11.2011;
- Della 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;
- Di 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.

Nei prospetti seguenti, vengono evidenziate:

- Verifica equilibri di bilancio - gestione competenza;
- Verifica equilibri di bilancio – gestione residui;
- Verifica equilibri di bilancio- gestione di cassa;
- Verifica della congruità degli accantonamenti;
- Debiti fuori bilancio;
- Verifica della situazione di rispetto del Pareggio di bilancio;
- Risultato presunto di amministrazione.

4.1 Verifica equilibri di bilancio gestione competenza

ENTRATE: Competenza 2018

Fonti finanziarie	Stanziamento di previsione (assestato)	Accertamenti ad oggi	riscossioni
Tit. 1-2-3 Entrate correnti	€ 1.089.293,66	€ 1.037.250,77	€ 488.022,26
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 9.225,68	€ 9.225,68	
Tit. 4 Trasf. Di capitale e riscossione di prestiti	€ 155.000,00	€ 141.055,60	€ 102.841,35
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€ 39.445,98	€ 39.445,98	
Avanzo di amministrazione per spese investimento	€ 56.200,00	€ 56.200,00	
Titolo 6	---	---	----

Accensione di prestiti			
-------------------------------	--	--	--

L'andamento delle riscossioni entrate correnti è buono ed in linea con le previsioni originarie.

IMU: le riscossioni della prima rata (Giugno 2018) sono in linea con le previsioni.

STANZIAMENTO	ACCERTAMENTO	RISCOSSIONI
€ 190.000	€ 190.000	€ 104.637,84

TASI: le riscossioni della prima rata (Giugno 2018) sono in linea con le previsioni.

STANZIAMENTO	ACCERTAMENTO	RISCOSSIONI
€ 94.000	€ 94.000	€ 48.155,00

TARI entrata di ammontare rilevante pari ad € 180.000. Non è ancora stato riscosso niente sulla competenza 2018, in quanto l'emissione del ruolo da parte del Comune è avvenuta nel mese di Giugno con scadenza prevista in tre rate (fine luglio- fine settembre – fine novembre).

Sono stati inseriti incrementati alcuni capitoli di entrata:

FONDO DI SOLIDARIETA', DM 18 Ottobre 2017 lett a € 6.500,00.

ENTRATE DI CARATTERE NON RICORRENTE

ACCERTAMENTI IMU € 12.000

ACCERTAMENTI TASI € 2.000

Tali entrate non sono ancora state contabilmente accertate in bilancio in quanto l'attività di verifica è in corso. Pertanto anche la relativa quota in uscita verrà impegnata in base al grado di realizzazione.

Inoltre tali entrate sono collegate ai seguenti capitoli di uscita:

- € 4.728,40 compenso per attività di accertamento;
- € 3.000,00 fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

SANZIONI VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA: l'impegno della quota di spesa vincolata viene effettuato in base al grado di realizzazione dell'entrata.

ONERI DI URBANIZZAZIONE: vengono utilizzati esclusivamente per finanziare la spesa di investimento. Vengono impegnati in base alla quota accertata. Ad oggi accertati € 141.055,60 ed incassati € 102.841,35. La relativa quota ancora da incassare è garantita da apposita polizza fideiussoria.

CONTENZIOSO: accantonata a tale proposito una quota di avanzo di amministrazione 2017 per un vecchio contenzioso. Non sono emersi nuovi casi per cui accantonare ulteriori somme.

SPESE: Competenza 2018

Impieghi	Stanziamento di previsione (assestato)	Impegni ad oggi	pagamenti
Tit. 1 Spesa corrente	€ 1.080.669,31	€ 895.689,74	€ 360.125,66
Tit. 2 spesa in conto capitale	€ 247.045,98	€ 100.491,77	€ 40.848,98
Tit. 4 rimborso di mutui	€ 21.450,03	€ 21.450,03	€ 10.599,58

Successivamente alla predisposizione del bilancio di previsione sono sorte nuove tipologie di spesa:

- € 4.667,98 oltre interessi. Richiesta di rimborso Enel a seguito di sentenza Consiglio di Stato per determinazione canoni idroelettrici. Per questa quota è stato previsto apposito stanziamento di spesa finanziato con la riduzione di altri capitoli di spesa corrente.

FONDO DI RISERVA: € 12.500,00 e pari al 1% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio (valore che deve essere non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio) risulta congruo a finanziare eventuali spese imprevedute.

FONDO DI RISERVA DI CASSA: € 4.500,00 adeguato (non deve essere inferiore allo 0,2% delle spese finali di cassa).

Il Consiglio Comunale in questa seduta da atto del permanere degli equilibri di bilancio. Da un'attenta analisi del bilancio di questo Comune il servizio finanziario non evidenzia alcuno squilibrio così come si può desumere dalle seguenti tabelle:

***Verifica degli equilibri di bilancio – gestione competenza parte corrente
impegni e accertamenti ad oggi***

	ACCERTAMENTI-IMPEGNI
TITOLO I-II-III	€ 1.089.293,66
AVANZO DI AMMIN.	€ 3.600,00
Fondo pluriennale vincolato e. correnti	€ 9.225,68
TOTALE ACCERTAMENTI	€ 1.102.119,34
- SPESA CORRENTE (TITOLO I)	€ 895.689,74
- RIMBORSO MUTUI (TITOLO III)	€ 21.450,03
TOTALE IMPEGNI	€ 917.139,77

<i>differenza</i>	€ 184.979,57
-------------------	---------------------

**Verifica degli equilibri di bilancio – gestione competenza parte capitale
impegni e accertamenti ad oggi**

	<i>ACCERTAMENTI-IMPEGNI</i>
<i>TITOLO IV</i>	€ 141.055,60
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte capitale</i>	€ 39.445,98
<i>Avanzo di amministrazione applicato spese investimento</i>	€ 52.600,00
TOTALE ACCERTAMENTI	€ 233.101,58
<i>- SPESA c/capitale (TITOLO II)</i>	€ 100.491,77
TOTALE IMPEGNI	€ 100.491,77
<i>differenza</i>	€132.609,81

4.2 Verifica equilibri di bilancio gestione Residui

RESIDUI ATTIVI

Titolo	Accertato a residuo	Riscosso	% riscosso	Da riscuotere a Residuo
Tit. 1 - Tributarie	€ 143.144,92	€ 98.883,59	69 %	€ 44.261,33
Tit. 2 – Contributi e trasferimenti correnti	€ 21.928,42	€ 21.928,42	100 %	=====
Tit. 3 - Extratributarie	€ 15.905,46	€ 14.159,31	89 %	€ 1.746,15
Totale entrate correnti	€ 180.978,80	€ 134.971,32	75 %	€ 46.007,48
Tit. 4 / entrate in conto capitale	€ 1.000,00	€ 1.000,00	100%	=====

I residui attivi ancora in essere riguardano principalmente il titolo primo:

- TARI dal 2014 al 2017 (per cui sono in corso le procedure di sollecito e successiva ingiunzione tramite agenzia delle entrate riscossione) € 41.958,42;
- saldo FSC per l'anno 2017 € 1.307,04;
- Pubblicità e affissioni € 995,37;

Titolo terzo: proventi da illuminazione votiva anno 2017 € 1.307,04

RESIDUI PASSIVI

Titolo	Impegnato residuo	a	Pagato residuo	a	% pagato	Da pagare a Residuo
Tit. 1 – Spese correnti	€ 205.463,87		€ 138.203,85		67 %	€ 67.260,02
Tit. 2 – Spesa in conto capitale	€ 47.833,55		€ 41.137,15		86 %	€ 6.696,40

4.3 Verifica equilibri di bilancio – gestione di cassa

E' necessario verificare che le previsioni di cassa siano congrue con i rispettivi stanziamenti di spesa (stanziamento in conto residui, stanziamento competenza al netto del fondo pluriennale vincolato di uscita).

Per quanto riguarda le entrate deve sempre essere soddisfatto questo principio, fatta eccezione per il fpv.

Inoltre aspetto fondamentale il rispetto del comma 6 art. 162 Tuel che prevede che le previsioni di cassa del primo anno del bilancio devono garantire un fondo cassa non negativo al 31 dicembre.

Viene garantito il rispetto degli equilibri di cassa, sia in termini di riscossioni e pagamenti ad oggi e con la proiezione a fine anno.

FONDO CASSA INIZIALE	€ 3.174.807,41
+ RISCOSSIONI AD OGGI	€ 817.103,16
-PAGAMENTI AD OGGI	€ 682.934,41

€ 3.308.976,16

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

Tenuto conto di quanto sopra si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio (oltre alla consistenza del fondo cassa iniziale) consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

4.4 Verifica della congruità degli accantonamenti

L'art. 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

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

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di € 50.000,00 che sicuramente è adeguato a far fronte al rischio di inesigibilità.

Al momento dell'accantonamento della quota nel risultato di amministrazione 2017 è stata effettuata una scelta prudenziale accantonando una quota superiore rispetto a quella obbligatoria. Inoltre a seguito della riscossione di alcuni residui attivi per cui era stato effettuato l'accantonamento rispetto al 31.12 si potrebbe rideterminare il fondo con conseguente svincolo di una quota.

Per motivi prudenziali si sceglie di mantenere questa quota.

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE pari ad € 36.493,00 che risulta adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto stabilito dai principi contabili.

Ai fini di una analisi sono stati presi in considerazione i seguenti dati:

- previsioni aggiornate e accertamenti: non si sono verificati episodi di modifica degli stanziamenti delle entrate su cui è stato calcolato il fondo o dei relativi accertamenti. Non sono inoltre state inserite nuove entrate che possono essere classificate di dubbia e difficile esazione;
- incassi in conto competenza: l'andamento è difficile da monitorare ad oggi in quanto per alcune tipologie di entrata accantonate come la tassa rifiuti non si è ancora riscossa la quota di competenza perché la prima rata scade a fine luglio.

4.5 Debiti fuori bilancio

L'art. 194 Tuel dispone che gli enti locali provvedono, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, ovvero con diversa periodicità stabilita con il regolamento di contabilità, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) Sentenze esecutive;
- b) Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, 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 di servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, co 1-2-3 nei limiti dell'arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza.

Si certifica in proposito l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

4.6 Verifica della situazione di rispetto del pareggio di bilancio

Il conteggio da effettuare per ottenere il SALDO FINANZIARIO dell'anno è il seguente:

Entrate finali nette

+ TITOLO I-II-III ENTRATE Accertamenti competenza

+ TITOLO IV ENTRATE Accertamenti competenza

Spese finali nette

+ *TITOLO I SPESA* Impegni competenza
 + *TITOLO II SPESA* Impegni competenza
 - Fondo crediti dubbia esigibilità
 - Altri accantonamenti

Entrate finali nette – spese finali nette = SALDO MAGGIORE O UGUALE A ZERO

In base alla situazione attuale di impegni e accertamenti di parte corrente e in c/capitale vengono rispettati i vincoli di finanza pubblica del Pareggio di Bilancio, anche con riferimento alla proiezione a fine anno.

4.7 Risultato presunto di amministrazione

***Verifica degli equilibri di bilancio – gestione competenza parte corrente
 Proiezione impegni e accertamenti al 31/12***

	<i>ACCERTAMENTI-IMPEGNI</i>
<i>TITOLO I-II-III</i>	€ 1.050.000,00
<i>Fondo plur vincolato parte corrente</i>	€ 9.225,68
- AVANZO DI AMMINISTR	€ 3.600,00
<i>TOTALE ACCERTAMENTI</i>	€ 1.062.825,68
- SPESA CORRENTE (TITOLO I)	€ 950.000,00
- RIMBORSO MUTUI (TITOLO III)	€ 21.450,03
<i>TOTALE IMPEGNI</i>	€ 971.450,03
<i>differenza</i>	€ 91.375,65

***Verifica degli equilibri di bilancio – gestione competenza parte capitale
 Proiezioni impegni e accertamenti al 31/12***

	<i>ACCERTAMENTI-IMPEGNI</i>
<i>TITOLO IV</i>	€ 155.000,00
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte capitale</i>	€ 39.445,98
<i>Avanzo di amministrazione</i>	€ 52.600,00

<i>applicato spese investimento</i>	
TOTALE ACCERTAMENTI	€ 247.045,98
- SPESA c/capitale (TITOLO II)	€ 247.045,98
TOTALE IMPEGNI	€ 247.045,98
differenza	€ 0

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
GESTIONE COMPETENZA ANNO 2018

€ 91.375,65

5. CONCLUSIONI

Alla luce di quanto sopra, si ritiene che:

1. Non si debbano adottare i provvedimenti per il ripiano di eventuali debiti di cui all'art.194 del D.Lgs. 267/2000;
2. Non si debba provvedere al ripiano del disavanzo dell'esercizio 2018 in quanto lo stesso si è chiuso con un avanzo di amministrazione come sopra evidenziato;
3. Non si debba procedere all'adozione di provvedimenti di riequilibrio sulla gestione dell'esercizio 2017 di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 e al principio contabile 4.2, D.Lgs. 118/2011.

Spinadesco, lì 16 Luglio 2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Miglioli dott.ssa Sara



Sara Miglioli

