



COMUNE DI MARUGGIO

Provincia di Taranto

ORIGINALE

DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE

Atto n. **40** del 31/07/2017

OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2017 - 2019.

L'anno DUEMILADICIASSETTE, il giorno TRENTUNO, del mese di LUGLIO, alle ore 18:40, nella sala delle adunanze consiliari, convocati nelle forme prescritte dalla legge si sono riuniti a seduta i signori Consiglieri comunali.

Fatto l'appello, risultano:

			Presente
1	LONGO ADOLFO ALFREDO	SINDACO	S
2	MOCCIA STEFANIA	CONSIGLIERE	S
3	MAIORANO FRANCO	CONSIGLIERE	S
4	DESTRATIS TIZIANA	CONSIGLIERE	N
5	VENNERI GIOVANNI	CONSIGLIERE	S
6	DE RUBERTIS GIOVANNI ROSARIO	CONSIGLIERE	S
7	FRISCINI ANTONELLA	CONSIGLIERE	S
8	SCHIRONE MAURIZIO	CONSIGLIERE	S
9	MASCIA EMILIA	CONSIGLIERE	S
10	PRONTERA ANGELO	CONSIGLIERE	S
11	SUMMA ALDO	CONSIGLIERE	S
12	MARSEGLIA COSIMO NICOLA	CONSIGLIERE	N
13	CHIMIENTI ALBERTO	CONSIGLIERE	N

S = Presenti n. 10 N = Assenti n. 3

Assiste alla seduta il Segretario comunale Dott. MEZZOLLA ANTONIO

Il Presidente, constatato che il numero legale degli intervenuti rende legalmente valida la seduta, la dichiara aperta ed invita i presenti alla trattazione dell'oggetto sopra indicato e posto all'ordine del giorno.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che

- ✓ con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 11/04/2017, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2017/2019;
- ✓ con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 11/04/2017, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2017/2019 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;
- ✓ con deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 28/04/2017 è stato approvato il piano esecutivo di gestione (PEG) per il triennio 2017/2019;

Premesso altresì che con le deliberazioni di seguito elencate sono state apportate variazioni al bilancio di previsione per adeguare le previsioni di entrata e di spesa alle necessità riscontrate nel corso dell'esercizio, nel rispetto degli equilibri di bilancio:

- 1) delibera di Giunta Comunale n. 96, del 25/05/2017, esecutiva, ad oggetto "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019 (Art. 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000), ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 12/07/2017;
- 2) delibera di Consiglio Comunale n. 32, del 12/07/2017, esecutiva, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019 (Art. 175, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000),

VISTO l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale 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 e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

VISTO altresì l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, ai sensi del quale:

"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 equilibrio 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.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo";

RICHIAMATO inoltre il punto 4.2 del principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), il quale prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", ammettendo, quindi, la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

RITENUTO necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio;

VISTA la nota prot. n. 7782 del 20/06/2017, con la quale il responsabile del servizio finanziario ha chiesto di:

- ✓ segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio;
- ✓ 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;

VISTE le seguenti note dei vari settori:

- ✓ nota Prot. n. 9378 del 19/07/2017 del Settore II – Ufficio Personale;
- ✓ nota Prot. n. 9382 del 19/07/2017 del Settore III – Lavori Pubblici e Ambiente;
- ✓ nota Prot. n. 9394 del 20/07/2017 del Settore IV – Urbanistica;
- ✓ nota Prot. n. 9419 del 20/07/2017 del Settore I – Affari Generali;
- ✓ nota Prot. n. 9426 del 21/07/2017 del Settore VI – Servizi Sociali;
- ✓ nota Prot. n. 9456 del 21/07/2017 del Settore V – Polizia Locale;

TENUTO CONTO altresì della necessità di adeguare le previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione, apportando al bilancio di previsione conseguenti variazioni, espressa dai Responsabili dei Settori mediante sottoscrizione dei prospetti delle variazioni medesime elaborati per centro di responsabilità;

RILEVATO inoltre come, dalla **gestione di competenza** sia per la parte corrente che per la parte capitale, emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nei prospetti allegati (*Allegato B*);

RILEVATO che, anche per quanto riguarda la **gestione dei residui**, si evidenzia un generale equilibrio, con un risultato pari a zero, in quanto, allo stato attuale, non sono state segnalate dagli uffici situazioni, relativamente a **minori residui attivi, maggiori residui attivi, minori residui passivi** al 31 dicembre, tali da influenzare il prossimo risultato della gestione;

DATO ATTO che il fondo di riserva presenta una capienza pari ad euro 20.000,00, che si ritiene congrua;

TENUTO CONTO infine che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio in quanto:

- ✓ il fondo cassa finale presunto risultante dal Bilancio di previsione ammonta a euro 1.723.824,32;
- ✓ il fondo cassa finale presunto, a seguito delle variazioni di assestamento generale di bilancio, ammonta a euro 1.530.495,43;
- ✓ 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;
- ✓ risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di euro 70.000,00;

CONSIDERATO che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio tali da rendere necessario l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione né della quota accantonata nel risultato di amministrazione, anche in ragione del fatto che quest' ultima risulta essere prudenzialmente superiore all'accantonamento minimo;

TENUTO CONTO altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione;

RITENUTO, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantire il pareggio economico-finanziario;

ACCERTATO inoltre che le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 9 della Legge n. 243/2012, come modificato dalla Legge 164/2016 (pareggio di bilancio), come risulta dal prospetto che si allega alla presente quale parte integrante e sostanziale (Allegato C);

ACQUISITO il parere favorevole dell'organo di revisione economica finanziaria, reso con verbale n. 11 in data 25/07/2017, rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

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

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

VISTO lo Statuto comunale;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

Alle ore 19.00 entra in aula il consigliere comunale Dr. Alberto Chimienti (Presenti n.10);

Con voti favorevoli 8, astenuti n.1 (consigliere comunale dr. Alberto Chimienti), contrari n.2 (consiglieri comunali prof. Angelo Prontera e arch. Aldo Summa);

DELIBERA

- PER I MOTIVI IN PREMESSA SPECIFICATI:

- 1) Di apportare al bilancio di previsione 2017/2019 le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate nell' *Allegato A*;
- 2) Di accertare ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio, sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, desumibile dai prospetti di cui all' Allegato B, e all' Allegato B1, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e l'adeguatezza dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità sia nel bilancio di previsione che nel risultato di amministrazione;
- 3) Di dare atto che:
 - sono stati segnalati debiti fuori bilancio accertati di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000 ed è stata prevista la relativa copertura, ai fini del mantenimento degli equilibri di bilancio;
 - il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
 - il bilancio di previsione è coerente con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 9 della Legge n. 243/2012, come

modificato dalla Legge 164/2016 (pareggio di bilancio), come risulta dal prospetto che si allega alla presente quale parte integrante e sostanziale (Allegato C);

- 4) Di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000;
- 5) Di trasmettere la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 175, comma 9-bis, del D.Lgs. n. 267/2000 (Allegato D);
- 6) Di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, nella sezione Amministrazione trasparente;

Infine

IL CONSIGLIO COMUNALE

stante l'urgenza di provvedere, con voti

Con voti favorevoli 8, astenuti n.1 (consigliere comunale dr.Alberto Chimienti), contrari n.2 (consiglieri comunali prof.Angelo Prontera e arch.Aldo Summa);

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO - PRESIDENTE
Dott. LONGO ADOLFO ALFREDO

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. MEZZOLLA ANTONIO

PARERI

Sulla proposta e' stato espresso, a norma degli artt. 49, 147-bis e 153 d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267:

- Parere favorevole in ordine alla regolarita' tecnica in data 25/07/2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott. GRECO COSIMO

- Parere favorevole in ordine alla regolarita' contabile in data 25/07/2017

la copertura finanziaria della spesa derivante dal presente provvedimento.

l'insussistenza di riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente derivante dal presente provvedimento.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott. GRECO COSIMO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE ED ESECUTIVITA' DELLA DELIBERAZIONE

Si attesta che copia di questo atto viene pubblicato all'albo pretorio di questo Comune il **02/08/2017** al numero 1181 per rimanervi 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art.124 del D.Lgs. 267/2000

La presente deliberazione diviene esecutiva:

dopo il decimo giorno dalla sua pubblicazione, ai sensi dell' art. 134 comma 3 D.Lgs. 267/2000.

immediatamente, ai sensi dell'art. 134 comma 4 D.Lgs 267/2000.

Maruggio, li' 02/08/2017

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE
Dott.ssa Grazia Turco



Situazione variazioni per delibera su capitoli di Entrata - Analitica

Esecutività: EN

Anno	Capitolo/Art.	Cod. Bil.	Voce di bilancio		Esec.	C. Resp.		Variazioni			Risultante	
			PDC	Descrizione				In aumento	In diminuzione			
Delibera: 9999999 del 19/07/2017 Organo deliberante: CC CONSIGLIO COMUNALE												
Anno 2017												
2017	1	1	000001		Avanzo Amm.ne Vincolato	N	2	Previsione	118.845,76	193.328,89	0,00	312.174,65
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	118.845,76	193.328,89	0,00	312.174,65
								Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	2	5	110106	1.01.01.06.002	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - ACCERTAMENTI	N	12	Previsione	500.000,00	0,00	9.483,80	490.516,20
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	500.000,00	0,00	9.483,80	490.516,20
								Cassa	800.000,00	0,00	9.483,80	790.516,20
2017	496	1	310002	3.01.02.01.033	DIRITTI DI SEGRETRIA PER RILASCIO PERMESSI A COSTRUIRE IN SANATORIA	N	4	Previsione	2.000,00	1.000,00	0,00	3.000,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	2.000,00	1.000,00	0,00	3.000,00
								Cassa	2.360,00	1.000,00	0,00	3.360,00
2017	496	3	310002	3.01.02.01.033	DIRITTI DI SEGRETERIA PER RILASCIO CERTIFICATI DI AGIBILITA'	N	4	Previsione	700,00	500,00	0,00	1.200,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	700,00	500,00	0,00	1.200,00
								Cassa	700,00	500,00	0,00	1.200,00
2017	878	1	450001	4.05.01.01.001	CONTRIBUTO DERIVANTE DAL RILASCIO DEI PERMESSI A COSTRUIRE (QUOTA PARTE DESTINATA AL FINANZIAMENTO SPESE IN C/CAPITALE)	N	4	Previsione	225.000,00	0,00	5.000,00	220.000,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	225.000,00	0,00	5.000,00	220.000,00
								Cassa	363.891,41	0,00	5.000,00	358.891,41
2017	879	0	450001	4.05.01.01.001	MONETIZZAZIONE AREE STANDARD EX ART. 8 DPR 160/2010	N	4	Previsione	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
								Cassa	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Totale Anno 2017 delibera: 9999999 del 19/07/2017 Organo deliberante: CC CONSIGLIO COMUNALE								Previsione	846.545,76	199.828,89	14.483,80	1.031.890,85
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	846.545,76	199.828,89	14.483,80	1.031.890,85
								Cassa	1.166.951,41	6.500,00	14.483,80	1.158.967,61
Totale delibera: 9999999 del 19/07/2017 Organo deliberante: CC CONSIGLIO COMUNALE								Previsione	846.545,76	199.828,89	14.483,80	1.031.890,85
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	846.545,76	199.828,89	14.483,80	1.031.890,85
								Cassa	1.166.951,41	6.500,00	14.483,80	1.158.967,61



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

24/07/2017

Situazione variazioni per delibera su capitoli di Spesa - Analitica

Esecutività: EN

Anno	Capitolo/Art.	Cod. Bil.	Voce di bilancio		Esec.	C. Resp.			Variazioni		Risultante
			PDC	Descrizione					In aumento	In diminuzione	
Delibera: 9999999 del 19/07/2017 Organo deliberante: CC CONSIGLIO COMUNALE											
Anno 2017											
2017	14 25	0101102	1.02.01.01.001	IRAP SU INDENNITA' DI CARICA DEGLI AMMINISTRATORI COMUNALI	N	7	Previsione	3.795,00	10,00	0,00	3.805,00
							Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
							Stanziamiento	3.795,00	10,00	0,00	3.805,00
							Cassa	3.795,00	10,00	0,00	3.805,00
2017	56 2	0102101	1.01.02.02.001	ASSEGNI FAMILIARI PERSONALE SEGRETERIA	N	7	Previsione	388,00	225,00	0,00	613,00
							Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
							Stanziamiento	388,00	225,00	0,00	613,00
							Cassa	388,00	225,00	0,00	613,00
2017	56 6	0102101	1.01.02.01.000	INAIL UFFICO DI SEGRETERIA	N	7	Previsione	1.000,00	0,00	340,00	660,00
							Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
							Stanziamiento	1.000,00	0,00	340,00	660,00
							Cassa	1.000,00	0,00	340,00	660,00
2017	82 12	0102103	1.03.01.02.999	MANUTENZIONE ORDINARIA SEDE MUNICIPALE - MATERIALE DI MANUTENZIONE - ECONOMATO	N	3	Previsione	1.000,00	0,00	250,00	750,00
							Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
							Stanziamiento	1.000,00	0,00	250,00	750,00
							Cassa	1.000,00	0,00	250,00	750,00
2017	110 2	0102103	1.03.02.09.008	MANUTENZIONE ORDINARIA SEDE MUNICIPALE-MANODOPERA E SERVIZI	N	3	Previsione	15.000,00	0,00	1.000,00	14.000,00
							Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
							Stanziamiento	15.000,00	0,00	1.000,00	14.000,00
							Cassa	18.866,59	0,00	1.000,00	17.866,59
2017	110 3	0102103	1.03.02.09.008	VERIFICA MESSA A TERRA MUNICIPIO	N	3	Previsione	1.200,00	0,00	1.017,00	183,00
							Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
							Stanziamiento	1.200,00	0,00	1.017,00	183,00
							Cassa	1.200,00	0,00	1.017,00	183,00
2017	146 4	0103101	1.01.02.01.000	INAIL UFFICIO DI RAGIONERIA E PERSONALE	N	7	Previsione	600,00	0,00	163,00	437,00
							Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
							Stanziamiento	600,00	0,00	163,00	437,00
							Cassa	600,00	0,00	163,00	437,00
2017	146 20	0103101	1.01.02.01.003	CONTRIBUTI PER INDENNITA DI FINE RAPPORTO PER IL PERSONALE DEL SETTORE II RAGIONERIA E PERSONALE	N	7	Previsione	2.551,00	0,00	269,00	2.282,00
							Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
							Stanziamiento	2.551,00	0,00	269,00	2.282,00
							Cassa	2.551,00	0,00	269,00	2.282,00



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

24/07/2017

Situazione variazioni per delibera su capitoli di Spesa - Analitica

Esecutività: EN

Anno	Capitolo/Art.	Cod. Bil.	Voce di bilancio		Esec.	C. Resp.			Variazioni		Risultante	
			PDC	Descrizione			In aumento	In diminuzione				
Delibera: 9999999 del 19/07/2017 Organo deliberante: CC CONSIGLIO COMUNALE												
Anno 2017												
2017	172	1	0104101	1.01.01.01.000	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DELL'UFFICIO TRIBUTI	N	7	Previsione	9.176,00	0,00	375,00	8.801,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	9.176,00	0,00	375,00	8.801,00
								Cassa	9.176,00	0,00	375,00	8.801,00
2017	172	24	0104101	1.01.02.01.003	CONTRIBUTI PER INDENNITA DI FINE RAPPORTO PER IL PERSONALE DEL SETTORE II TRIBUTI	N	7	Previsione	1.976,00	0,00	200,00	1.776,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	1.976,00	0,00	200,00	1.776,00
								Cassa	1.976,00	0,00	200,00	1.776,00
2017	210	42	0105103	1.03.02.05.005	CONSUMI IDRICI BENI IMMOBILI DEMANIALI E PATRIMONIALI	N	3	Previsione	5.000,00	1.000,00	0,00	6.000,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	5.000,00	1.000,00	0,00	6.000,00
								Cassa	9.104,34	1.000,00	0,00	10.104,34
2017	214	11	0105103	1.03.02.09.008	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILE ADIBITO A CASERMA DEI CARIBINIERI	N	3	Previsione	3.000,00	0,00	500,00	2.500,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	3.000,00	0,00	500,00	2.500,00
								Cassa	3.000,00	0,00	500,00	2.500,00
2017	215	0	0105103	1.03.02.09.008	MANUTENZIONE ORDINARIA DEI BAGNI PUBBLICI	N	3	Previsione	2.000,00	0,00	500,00	1.500,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	2.000,00	0,00	500,00	1.500,00
								Cassa	2.000,00	0,00	500,00	1.500,00
2017	234	0	0105102	1.02.01.09.001	TASSE AUTOMOBILISTICHE SUI MEZZI IN DOTAZIONE ALL'UFFICIO TECNICO - ECONOMATO (ART. 6, CO. 14, LEGGE 122/2010)	N	3	Previsione	600,00	0,00	50,00	550,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	600,00	0,00	50,00	550,00
								Cassa	600,00	0,00	50,00	550,00
2017	240	1	0106101	1.01.01.01.000	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DELL'UFFICIO TECNICO	N	7	Previsione	23.940,00	0,00	100,00	23.840,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	23.940,00	0,00	100,00	23.840,00
								Cassa	24.290,00	0,00	100,00	24.190,00
2017	240	6	0106101	1.01.02.01.000	INAIL UFFICIO TECNICO	N	7	Previsione	3.400,00	0,00	985,00	2.415,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	3.400,00	0,00	985,00	2.415,00
								Cassa	3.400,00	0,00	985,00	2.415,00



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

24/07/2017

Situazione variazioni per delibera su capitoli di Spesa - Analitica

Esecutività: EN

Anno	Capitolo/Art.	Cod. Bil.	Voce di bilancio		Esec.	C. Resp.		Variazioni			Risultante	
			PDC	Descrizione				In aumento	In diminuzione			
Delibera: 9999999 del 19/07/2017 Organo deliberante: CC CONSIGLIO COMUNALE												
Anno 2017												
2017	240	8	0106101	1.01.02.02.001	ASSEGNI FAMILIARI PERSONALE UFFICIO TECNICO	N	7	Previsione	248,00	0,00	70,00	178,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	248,00	0,00	70,00	178,00
								Cassa	248,00	0,00	70,00	178,00
2017	240	24	0106101	1.01.02.01.003	CONTRIBUTI PER INDENNITA DI FINE RAPPORTO PER IL PERSONALE DEL SETTORE III LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE	N	7	Previsione	3.533,00	0,00	480,00	3.053,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	3.533,00	0,00	480,00	3.053,00
								Cassa	3.533,00	0,00	480,00	3.053,00
2017	256	0	0106103	1.03.02.05.999	SERVIZIO TECNICO-SANITARIO PER VISITE MEDICHE AI DIPENDENTI (D.Lg. 626/94)	N	7	Previsione	2.500,00	0,00	1.000,00	1.500,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	2.500,00	0,00	1.000,00	1.500,00
								Cassa	3.111,30	0,00	1.000,00	2.111,30
2017	272	8	0107101	1.01.02.02.001	ASSEGNI FAMILIARI PERSONALE UFFICIO TRIBUTI	N	7	Previsione	637,00	0,00	30,00	607,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	637,00	0,00	30,00	607,00
								Cassa	637,00	0,00	30,00	607,00
2017	272	11	0107101	1.01.02.01.000	INAIL ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE	N	7	Previsione	450,00	0,00	53,00	397,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	450,00	0,00	53,00	397,00
								Cassa	450,00	0,00	53,00	397,00
2017	272	27	0107101	1.01.02.01.003	CONTRIBUTI PER INDENNITA DI FINE RAPPORTO PER IL PERSONALE PER IL PERSONALE DEL SETTORE I DEMOGRAFICI	N	7	Previsione	2.050,00	0,00	400,00	1.650,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	2.050,00	0,00	400,00	1.650,00
								Cassa	2.050,00	0,00	400,00	1.650,00
2017	352	0	011111C	1.10.05.04.001	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	N	6	Previsione	70.000,00	193.328,89	0,00	263.328,89
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	70.000,00	193.328,89	0,00	263.328,89
								Cassa	163.274,86	193.328,89	0,00	356.603,75
2017	358	10	200111C	1.10.01.01.001	FONDO DI RISERVA	N	2	Previsione	20.000,00	1.000,00	0,00	21.000,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	20.000,00	1.000,00	0,00	21.000,00
								Cassa	20.000,00	1.000,00	0,00	21.000,00



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

24/07/2017

Situazione variazioni per delibera su capitoli di Spesa - Analitica

Esecutività: EN

Anno	Capitolo/Art.	Cod. Bil.	Voce di bilancio		Esec.	C. Resp.			Variazioni		Risultante	
			PDC	Descrizione			In aumento	In diminuzione				
Delibera: 9999999 del 19/07/2017 Organo deliberante: CC CONSIGLIO COMUNALE												
Anno 2017												
2017	440	6	0301101	1.01.02.01.000	INAIL POLIZIA MUNICIPALE	N	7	Previsione	2.750,00	0,00	700,00	2.050,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	2.750,00	0,00	700,00	2.050,00
								Cassa	2.750,00	0,00	700,00	2.050,00
2017	440	8	0301101	1.01.02.02.001	ASSEGNI FAMILIARI PERSONALE POLIZIA MUCI PALE	N	7	Previsione	3.048,00	0,00	107,00	2.941,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	3.048,00	0,00	107,00	2.941,00
								Cassa	3.048,00	0,00	107,00	2.941,00
2017	440	24	0301101	1.01.02.01.003	CONTRIBUTI PER INDENNITA DI FINE RAPPORT O PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINAT O DEL SETTORE V POLIZIA LOCALE	N	7	Previsione	5.060,00	0,00	700,00	4.360,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	5.060,00	0,00	700,00	4.360,00
								Cassa	5.060,00	0,00	700,00	4.360,00
2017	566	11	0401103	1.03.02.09.008	VERIFICA MESSA A TERRA SCUOLA MATERNA	N	3	Previsione	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
								Cassa	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
2017	593	10	0402103	1.03.02.09.008	VERIFICA MESSA A TERRA ISTITUTO COMPREN SIVO	N	3	Previsione	2.400,00	0,00	2.034,00	366,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	2.400,00	0,00	2.034,00	366,00
								Cassa	2.400,00	0,00	2.034,00	366,00
2017	638	15	0406101	1.01.01.01.002	STIPENDI AL PERSONALE INDETERMINATO DEL SETTORE I PUBBLICA ISTRUZIONE - AUTISTA	N	7	Previsione	16.184,00	670,00	0,00	16.854,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	16.184,00	670,00	0,00	16.854,00
								Cassa	16.184,00	670,00	0,00	16.854,00
2017	638	19	0406101	1.01.01.01.006	STIPENDI PER IL PERSONALE A TEMPO DETER MINATO DEL SETTORE I PUBBLICA ISTRUZIONE - AUTISTA	N	7	Previsione	242,00	300,00	0,00	542,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	242,00	300,00	0,00	542,00
								Cassa	242,00	300,00	0,00	542,00
2017	638	22	0406101	1.01.02.01.001	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO DEL SETTORE I PUBBLICA ISTRUZIONE - AUTIS TA	N	7	Previsione	3.896,00	200,00	0,00	4.096,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	3.896,00	200,00	0,00	4.096,00
								Cassa	3.896,00	200,00	0,00	4.096,00



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

24/07/2017

Situazione variazioni per delibera su capitoli di Spesa - Analitica

Esecutività: EN

Anno	Capitolo/Art.	Cod. Bil.	Voce di bilancio		Esec.	C. Resp.			Variazioni		Risultante	
			PDC	Descrizione			In aumento	In diminuzione				
Delibera: 9999999 del 19/07/2017 Organo deliberante: CC CONSIGLIO COMUNALE												
Anno 2017												
2017	638	24	0406101	1.01.02.02.001	ASSEGNI FAMILIARI PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO DEL SETTORE I PUBBLICA ISTRUZIONE AUTISTA	N	7	Previsione	350,00	0,00	350,00	0,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	350,00	0,00	350,00	0,00
								Cassa	350,00	0,00	350,00	0,00
2017	639	24	0406101	1.01.02.01.001	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO DEL SETTORE I PUBBLICA ISTRUZIONE - AUTISTA	N	7	Previsione	63,00	80,00	0,00	143,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	63,00	80,00	0,00	143,00
								Cassa	63,00	80,00	0,00	143,00
2017	639	25	0406101	1.01.02.01.003	CONTRIBUTI INDENNITA FINE RAPPORTO PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO DEL SETTORE I PUBBLICA ISTRUZIONE - AUTISTA	N	7	Previsione	14,00	30,00	0,00	44,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	14,00	30,00	0,00	44,00
								Cassa	14,00	30,00	0,00	44,00
2017	688	1	0406102	1.02.01.01.001	IRAP AUTISTA SCUOLABUS	N	7	Previsione	1.942,00	100,00	0,00	2.042,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	1.942,00	100,00	0,00	2.042,00
								Cassa	1.942,00	100,00	0,00	2.042,00
2017	748	1	0502103	1.03.02.09.008	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL TEATRO/CINEMA COMUNALE	N	3	Previsione	3.500,00	1.500,00	0,00	5.000,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	3.500,00	1.500,00	0,00	5.000,00
								Cassa	6.000,00	1.500,00	0,00	7.500,00
2017	812	0	0601103	1.03.01.02.999	MANUTENZIONE ORDINARIA CENTRO SPORTIVO - MATERIALE	N	3	Previsione	3.000,00	0,00	1.000,00	2.000,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	3.000,00	0,00	1.000,00	2.000,00
								Cassa	3.652,55	0,00	1.000,00	2.652,55
2017	1016	1	0801103	1.03.02.15.015	GESTIONE MANUTENZIONE IMPIANTI DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	N	3	Previsione	26.900,00	0,00	10.070,20	16.829,80
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	26.900,00	0,00	10.070,20	16.829,80
								Cassa	26.900,00	0,00	10.070,20	16.829,80
2017	1076	6	0801101	1.01.02.01.000	INAIL UFFICIO URBANISTICA	N	7	Previsione	500,00	0,00	200,00	300,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	500,00	0,00	200,00	300,00
								Cassa	500,00	0,00	200,00	300,00



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

24/07/2017

Situazione variazioni per delibera su capitoli di Spesa - Analitica

Esecutività: EN

Anno	Capitolo/Art.	Cod. Bil.	Voce di bilancio		Esec.	C. Resp.			Variazioni		Risultante	
			PDC	Descrizione					In aumento	In diminuzione		
Delibera: 9999999 del 19/07/2017 Organo deliberante: CC CONSIGLIO COMUNALE												
Anno 2017												
2017	1076	19	0801101	1.01.01.01.006	STIPENDI PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO DEL SETTORE IV URBANISTICA	N	7	Previsione	8.680,00	400,00	0,00	9.080,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	8.680,00	400,00	0,00	9.080,00
								Cassa	8.680,00	400,00	0,00	9.080,00
2017	1076	23	0801101	1.01.02.01.001	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO DEL SETTORE IV URBANISTICA	N	7	Previsione	2.277,00	150,00	0,00	2.427,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	2.277,00	150,00	0,00	2.427,00
								Cassa	2.277,00	150,00	0,00	2.427,00
2017	1076	25	0801101	1.01.02.01.003	CONTRIBUTI PER INDENNITA DI FINE RAPPORTO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO DEL SETTORE IV URBANISTICA	N	7	Previsione	2.101,00	0,00	350,00	1.751,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	2.101,00	0,00	350,00	1.751,00
								Cassa	2.101,00	0,00	350,00	1.751,00
2017	1214	13	0903104	1.04.01.02.001	QUOTA PER FUNZIONAMENTO AGER	N	3	Previsione	0,00	2.164,40	0,00	2.164,40
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	0,00	2.164,40	0,00	2.164,40
								Cassa	0,00	2.164,40	0,00	2.164,40
2017	1302	2	0905103	1.03.02.09.008	INTERVENTI SULLA RETE DI FOGNA BIANCA	N	3	Previsione	6.000,00	0,00	1.120,00	4.880,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	6.000,00	0,00	1.120,00	4.880,00
								Cassa	6.000,00	0,00	1.120,00	4.880,00
2017	1307	0	0801104	1.04.01.02.003	COMPARTICIPAZIONE CON IL COMUNE DI MANDURIA IN ATTUAZIONE AZIONE 12,1 "RIGENERAZIONE URBANA SOSTENIBILE" POR FESR 2014-2020	N	4	Previsione	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
								Cassa	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
2017	1390	20	1205101	1.01.02.01.003	CONTRIBUTI PER INDENNITA DI FINE RAPPORTO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO DEL SETTORE VI SERVIZI ALLA PERSONA	N	7	Previsione	574,00	0,00	100,00	474,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	574,00	0,00	100,00	474,00
								Cassa	574,00	0,00	100,00	474,00
2017	1628	24	1402101	1.01.02.01.003	CONTRIBUTI PER INDENNITA DI FINE RAPPORTO DEL SETTORE I SUAP	N	7	Previsione	941,00	0,00	100,00	841,00
								Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
								Stanziamiento	941,00	0,00	100,00	841,00
								Cassa	941,00	0,00	100,00	841,00



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

Situazione variazioni per delibera su capitoli di Spesa - Analitica

Esecutività: EN

Anno	Capitolo/Art.	Cod. Bil.	Voce di bilancio		Esec.	C. Resp.		Variazioni		Risultante	
			PDC	Descrizione				In aumento	In diminuzione		
Delibera: 9999999 del 19/07/2017 Organo deliberante: CC CONSIGLIO COMUNALE											
Anno 2017											
2017	2040 34	0105204	2.04.22.01.001	RIVERSAMENTO DI SOMME A PRIVATI A SEGUITO DI TRASFERIMENTO DI CONCESSIONE CIMITERIALE	N	3	Previsione	40.000,00	0,00	17.850,00	22.150,00
							Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
							Stanziamiento	40.000,00	0,00	17.850,00	22.150,00
							Cassa	40.000,00	0,00	17.850,00	22.150,00
2017	2040 35	0105205	2.05.99.99.999	RIVERSAMENTO DI SOMME A PRIVATI A SEGUITO DI TRASFERIMENTO DI CONCESSIONE CIMITERIALE	N	3	Previsione	0,00	17.850,00	0,00	17.850,00
							Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
							Stanziamiento	0,00	17.850,00	0,00	17.850,00
							Cassa	0,00	17.850,00	0,00	17.850,00
Totale Anno 2017 delibera: 9999999 del 19/07/2017 Organo deliberante: CC CONSIGLIO COMUNALE							Previsione	305.666,00	229.008,29	43.663,20	491.011,09
							Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
							Stanziamiento	305.666,00	229.008,29	43.663,20	491.011,09
							Cassa	411.025,64	229.008,29	43.663,20	596.370,73
Totale delibera: 9999999 del 19/07/2017 Organo deliberante: CC CONSIGLIO COMUNALE							Previsione	305.666,00	229.008,29	43.663,20	491.011,09
							Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
							Stanziamiento	305.666,00	229.008,29	43.663,20	491.011,09
							Cassa	411.025,64	229.008,29	43.663,20	596.370,73



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)
Riepilogo Titoli

ENTRATA						SPESA					
		Assestato prec.	Variazioni +	Variazioni -	Risultante			Assestato prec.	Variazioni +	Variazioni -	Risultante
Anno 2017						Anno 2017					
Titolo zero per avanzo	Previsione	617.427,94	193.328,89	0,00	810.756,83	Titolo zero per disavanzo	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	617.427,94	193.328,89	0,00	810.756,83		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsione	4.744.169,39	0,00	9.483,80	4.734.685,59	Titolo 1 Spese correnti	Previsione	6.759.767,90	211.158,29	25.813,20	6.945.112,99
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	4.403,38	0,00	0,00	4.403,38
	Stanziamiento	4.744.169,39	0,00	9.483,80	4.734.685,59		Stanziamiento	6.764.171,28	211.158,29	25.813,20	6.949.516,37
	Cassa	6.097.883,08	0,00	9.483,80	6.088.399,28		Cassa	8.182.279,28	211.158,29	25.813,20	8.367.624,37
Titolo 2 Trasferimenti correnti	Previsione	587.964,73	0,00	0,00	587.964,73	Titolo 2 Spese in conto capitale	Previsione	5.817.948,66	17.850,00	17.850,00	5.817.948,66
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	587.964,73	0,00	0,00	587.964,73		Stanziamiento	5.817.948,66	17.850,00	17.850,00	5.817.948,66
	Cassa	713.509,80	0,00	0,00	713.509,80		Cassa	6.330.795,25	17.850,00	17.850,00	6.330.795,25
Titolo 3 Entrate extratributarie	Previsione	1.812.370,75	1.500,00	0,00	1.813.870,75	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Previsione	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	1.812.370,75	1.500,00	0,00	1.813.870,75		Stanziamiento	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
	Cassa	3.227.635,28	1.500,00	0,00	3.229.135,28		Cassa	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	Previsione	5.047.985,93	5.000,00	5.000,00	5.047.985,93	Titolo 4 Rimborso prestiti	Previsione	227.798,80	0,00	0,00	227.798,80
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	5.047.985,93	5.000,00	5.000,00	5.047.985,93		Stanziamiento	227.798,80	0,00	0,00	227.798,80
	Cassa	4.854.643,55	5.000,00	5.000,00	4.854.643,55		Cassa	227.798,80	0,00	0,00	227.798,80
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	Previsione	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Previsione	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00		Stanziamiento	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
	Cassa	634.975,86	0,00	0,00	634.975,86		Cassa	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
Titolo 6 Accensione prestiti	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	Previsione	2.170.000,00	0,00	0,00	2.170.000,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	2.170.000,00	0,00	0,00	2.170.000,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	2.189.708,21	0,00	0,00	2.189.708,21
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsione	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	Previsione	2.170.000,00	0,00	0,00	2.170.000,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00		Stanziamiento	2.170.000,00	0,00	0,00	2.170.000,00
	Cassa	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00		Cassa	2.232.381,31	0,00	0,00	2.232.381,31
Totale Entrata 2017	Previsione	15.579.918,74	199.828,89	14.483,80	15.765.263,83	Totale Spesa 2017	Previsione	15.575.515,36	229.008,29	43.663,20	15.760.860,45
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	4.403,38	0,00	0,00	4.403,38
	Stanziamiento	15.579.918,74	199.828,89	14.483,80	15.765.263,83		Stanziamiento	15.579.918,74	229.008,29	43.663,20	15.765.263,83
	Cassa	18.061.028,88	6.500,00	14.483,80	18.053.045,08		Cassa	17.530.581,54	229.008,29	43.663,20	17.715.926,63



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)
Riepilogo Titoli

ENTRATA						SPESA					
		Assestato prec.	Variazioni +	Variazioni -	Risultante			Assestato prec.	Variazioni +	Variazioni -	Risultante
Anno 2018						Anno 2018					
Titolo zero per avanzo	Previsione	4.403,38	0,00	0,00	4.403,38	Titolo zero per disavanzo	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	4.403,38	0,00	0,00	4.403,38		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsione	4.886.264,80	0,00	0,00	4.886.264,80	Titolo 1 Spese correnti	Previsione	6.388.593,85	0,00	0,00	6.388.593,85
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	4.403,38	0,00	0,00	4.403,38
	Stanziamiento	4.886.264,80	0,00	0,00	4.886.264,80		Stanziamiento	6.392.997,23	0,00	0,00	6.392.997,23
Titolo 2 Trasferimenti correnti	Previsione	551.474,11	0,00	0,00	551.474,11	Titolo 2 Spese in conto capitale	Previsione	17.628.311,28	0,00	0,00	17.628.311,28
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	551.474,11	0,00	0,00	551.474,11		Stanziamiento	17.628.311,28	0,00	0,00	17.628.311,28
Titolo 3 Entrate extratributarie	Previsione	1.635.074,90	0,00	0,00	1.635.074,90	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Previsione	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	1.635.074,90	0,00	0,00	1.635.074,90		Stanziamiento	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	Previsione	17.181.858,87	0,00	0,00	17.181.858,87	Titolo 4 Rimborso prestiti	Previsione	237.767,55	0,00	0,00	237.767,55
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	17.181.858,87	0,00	0,00	17.181.858,87		Stanziamiento	237.767,55	0,00	0,00	237.767,55
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	Previsione	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Previsione	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00		Stanziamiento	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
Titolo 6 Accensione prestiti	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00						
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsione	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	Previsione	2.170.000,00	0,00	0,00	2.170.000,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00		Stanziamiento	2.170.000,00	0,00	0,00	2.170.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	Previsione	2.170.000,00	0,00	0,00	2.170.000,00						
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Stanziamiento	2.170.000,00	0,00	0,00	2.170.000,00						
Totale Entrata 2018	Previsione	27.029.076,06	0,00	0,00	27.029.076,06	Totale Spesa 2018	Previsione	27.024.672,68	0,00	0,00	27.024.672,68
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	4.403,38	0,00	0,00	4.403,38
	Stanziamiento	27.029.076,06	0,00	0,00	27.029.076,06		Stanziamiento	27.029.076,06	0,00	0,00	27.029.076,06



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)
Riepilogo Titoli

24/07/2017

Pagina 11 di 12

ENTRATA						SPESA					
		Assestato prec.	Variazioni +	Variazioni -	Risultante			Assestato prec.	Variazioni +	Variazioni -	Risultante
Anno 2019						Anno 2019					
Titolo zero per avanzo	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo zero per disavanzo	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsione	4.669.861,11	0,00	0,00	4.669.861,11	Titolo 1 Spese correnti	Previsione	6.158.350,46	0,00	0,00	6.158.350,46
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	4.669.861,11	0,00	0,00	4.669.861,11		Stanziamiento	6.158.350,46	0,00	0,00	6.158.350,46
Titolo 2 Trasferimenti correnti	Previsione	551.361,98	0,00	0,00	551.361,98	Titolo 2 Spese in conto capitale	Previsione	3.450.738,69	0,00	0,00	3.450.738,69
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	551.361,98	0,00	0,00	551.361,98		Stanziamiento	3.450.738,69	0,00	0,00	3.450.738,69
Titolo 3 Entrate extratributarie	Previsione	1.594.977,96	0,00	0,00	1.594.977,96	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Previsione	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	1.594.977,96	0,00	0,00	1.594.977,96		Stanziamiento	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	Previsione	3.041.088,80	0,00	0,00	3.041.088,80	Titolo 4 Rimborso prestiti	Previsione	248.200,70	0,00	0,00	248.200,70
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	3.041.088,80	0,00	0,00	3.041.088,80		Stanziamiento	248.200,70	0,00	0,00	248.200,70
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	Previsione	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Previsione	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00		Stanziamiento	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
Titolo 6 Accensione prestiti	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	Previsione	2.170.000,00	0,00	0,00	2.170.000,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	2.170.000,00	0,00	0,00	2.170.000,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsione	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	Previsione	2.170.000,00	0,00	0,00	2.170.000,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00		Stanziamiento	2.170.000,00	0,00	0,00	2.170.000,00
Totale Entrata 2019	Previsione	12.627.289,85	0,00	0,00	12.627.289,85	Totale Spesa 2019	Previsione	12.627.289,85	0,00	0,00	12.627.289,85
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	12.627.289,85	0,00	0,00	12.627.289,85		Stanziamiento	12.627.289,85	0,00	0,00	12.627.289,85



Totali di quadratura

Anno 2017	Previsione			Fondo			Totale Stanziamento (Previsione + Fondo)			Cassa		
	In aumento	In diminuzione	Totale	In aumento	In diminuzione	Totale	In aumento	In diminuzione	Totale	In aumento	In diminuzione	Totale
Entrata (E)	199.828,89	14.483,80	185.345,09	0,00	0,00	0,00	199.828,89	14.483,80	185.345,09	6.500,00	14.483,80	-7.983,80
Spesa (S)	229.008,29	43.663,20	185.345,09	0,00	0,00	0,00	229.008,29	43.663,20	185.345,09	229.008,29	43.663,20	185.345,09
Totali di quadratura (E-S)			0,00			0,00			0,00			-193.328,89

2017

Salvaguardia equilibri di bilancio

ricognizione sullo stato di
realizzazione dell'attività
programmata e verifica
degli equilibri di bilancio
ai sensi dell'art. 193
del D.Lgs. 267/2000

Comune di MARUGGIO (TA)

Indice

	Premessa	3
	PARTE PRIMA	4
	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	4
1	LE VERIFICHE EFFETTUATE	5
2	LA GESTIONE ORDINARIA	8
2.1	La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa	8
2.2	La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata	10
2.2.1	La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie	12
2.2.2	La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti	16
2.2.3	La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie	18
2.2.4	La Gestione Ordinaria: Trasferimenti in conto capitale	20
2.2.5	La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti	21
2.2.6	La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti	22
2.2.6.1	La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa	25
2.2.7	La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi	25
2.2.8	La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata	26
2.3	La Gestione Ordinaria: analisi della spesa	27
2.3.1	La Gestione Ordinaria: Spesa corrente	29
2.3.2	La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale	30
2.3.3	La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie	32
2.3.4	La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti	34
2.3.5	La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi	35
2.3.6	La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa	35
3	GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA	37
3.1	Gli equilibri del Bilancio corrente	38
3.2	Gli equilibri del Bilancio investimenti	40
3.3	Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie	42
3.4	Gli equilibri del Bilancio di terzi	44
4	LA GESTIONE DEI RESIDUI	45
4.1	Il risultato della gestione dei residui	45
5	LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA	46
5.1	Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui	46
5.2	Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa	46
5.3	La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità	48
6	IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO	50
6.1	L'avanzo/disavanzo 2016 applicato alla Gestione Ordinaria	50
6.2	Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2017	51
	PARTE SECONDA	53
	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO	53
7	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO	54

Premessa

Il 31 luglio costituisce il termine di legge entro il quale l'ente deve effettuare obbligatoriamente la verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio relativa all'esercizio in corso.

La disposizione, prevista dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, così come novellata dal D. Lgs. n. 126/2014, continua a richiedere agli enti locali una verifica periodica del principio del pareggio finanziario inteso quale riscontro dinamico e dunque oggetto di attenzione non solo in sede di previsione e di rendicontazione ma anche nel corso della gestione attraverso apposita delibera consiliare di verifica.

In particolare l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, ribadisce che, a salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo consiliare deve provvedere ad effettuare, almeno una volta entro il 31 luglio di ogni anno, una verifica sugli equilibri, ponendo in essere tutte le azioni ritenute necessarie per assicurare la salvaguardia degli equilibri di bilancio generali e parziali.

Il riferimento al 31 luglio, e non più come in passato al 30 settembre di ogni anno, è una delle principali novità introdotte con il nuovo ordinamento contabile e si inquadra all'interno di un percorso di armonizzazione non solo dei dati e delle rappresentazioni contabili ma, anche dei tempi di attuazione di alcuni momenti essenziali della vita dell'ente.

Ciò precisato la relazione in oggetto sintetizza l'attività posta in essere dall'inizio dell'anno al fine di ottemperare al dettato legislativo, evidenziando le risultanze dei due differenti controlli quali:

- 1. **la verifica sugli equilibri di bilancio** deve essere vista nel più ampio contesto di un equilibrio tra le entrate e le spese, che caratterizza qualsiasi azienda di erogazione, in cui il momento dell'acquisizione delle risorse è propedeutico a quello della spesa;*
- 2. **lo stato di realizzazione dei programmi** si inserisce in un più ampio sistema di controlli e, superata la fase prettamente tecnica, è volto ad effettuare un vero riscontro politico da parte del Consiglio (organo di indirizzo) sull'attività della Giunta (organo esecutivo). In questo momento dell'anno si verifica, prima del termine dell'esercizio, "lo stato dell'arte dell'azione amministrativa" rispetto a quanto definito al momento dell'approvazione dei documenti preventivi.*

A differenza della verifica degli equilibri contabili, che vede alla base della propria indagine il bilancio di previsione, lo stato di attuazione dei programmi non costituisce più una verifica obbligatoria.

Nel corso della presente relazione, pertanto, procederemo attraverso un'analisi articolabile in DUE parti:

- la prima, diretta esclusivamente ad un riscontro prospettico dei dati di bilancio attraverso una valutazione al 31 dicembre dei principali macroaggregati di entrata e di spesa;*
- la seconda, anch'essa di natura squisitamente contabile, dedicata all'analisi delle implicazioni derivanti dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica, in particolare del pareggio di bilancio;*

PARTE PRIMA



SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

1 LE VERIFICHE EFFETTUATE

Come già chiarito nella breve introduzione, per quanto riferibile all'aspetto tipicamente contabile della salvaguardia degli equilibri, l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che il Consiglio dell'ente provveda, con formale e contestuale delibera, alla verifica degli equilibri della gestione finanziaria relativa all'esercizio in corso ed all'adozione dei provvedimenti e delle eventuali misure necessarie per ripristinare il pareggio in caso di squilibrio.

Si tratta di un atto particolarmente delicato ed importante del processo di programmazione e controllo che l'allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011 relativo al principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio comprende tra gli strumenti della programmazione degli enti locali:

Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono:

- a) il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni. Considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL ;*
- b) l'eventuale nota di aggiornamento del DUP, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno, per le conseguenti deliberazioni;*
- c) lo schema di bilancio di previsione finanziario, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno. A seguito di variazioni del quadro normativo di riferimento la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP. In occasione del riaccertamento ordinario o straordinario dei residui la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP e al bilancio provvisorio in gestione;*
- d) il piano esecutivo di gestione e delle performances approvato dalla Giunta entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio;*
- e) il piano degli indicatori di bilancio presentato al Consiglio unitamente al bilancio di previsione e al rendiconto;*
- g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio e **il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio**, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;*
- h) le variazioni di bilancio;*
- j) lo schema di rendiconto sulla gestione, che conclude il sistema di bilancio dell'ente, da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento.*

Proprio per verificare il rispetto degli equilibri contabili del nostro ente, gli uffici di ragioneria hanno proceduto a:

- richiedere ai responsabili dei servizi una certificazione sull'eventuale presenza di debiti

fuori bilancio e, in tal caso, una relazione sulle modalità per il necessario finanziamento;

- ricalcolare gli equilibri complessivi finanziari dell'ente tenendo conto anche delle segnalazioni intervenute.

Con riferimento al primo aspetto, è stato richiesto a ciascun responsabile di verificare, ai sensi e nel rispetto del regolamento di contabilità vigente e dell'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, la presenza di posizioni debitorie nei servizi di propria competenza per i quali non fossero state rispettate le ordinarie procedure di spesa.

I risultati della ricerca trovano esplicitazione contabile nel paragrafo 6.1.1 a cui si rimanda.

Per quanto concerne, invece, il secondo punto, relativo alla verifica della consistenza e del permanere prospettico degli equilibri di bilancio, il servizio finanziario ha proceduto ad una ricognizione sullo stato di consistenza delle singole poste di entrata e di spesa evidenziando la situazione contabile al 31 luglio e proiettando detti valori al 31 dicembre 2017 sulla scorta delle indicazioni fornite dai singoli responsabili dei procedimenti di entrata e di spesa.

Più specificatamente, per poter meglio apprezzare lo stato attuale e futuro (a fine anno) degli equilibri di bilancio, abbiamo ritenuto opportuno distinguere nell'analisi condotta:

- la Gestione Ordinaria;
- la Gestione Straordinaria.

La prima (**Gestione Ordinaria**) riassume le entrate e le spese (alla data della presente relazione ed al 31 dicembre 2017) che presentano il carattere della ripetitività.

La seconda (**Gestione Straordinaria**), invece, sintetizza tutte quelle operazioni che hanno il carattere dell'eccezionalità e che vengono finanziate attraverso le entrate specifiche disciplinate dagli articoli 193 e 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

La **Gestione Ordinaria** è ulteriormente suddivisa in gestione di competenza e gestione residui.

Con riferimento alla gestione ordinaria di competenza, gli equilibri contabili del bilancio sono stati approfonditi scomponendo quest'ultimo nelle sue principali parti e cioè nel:

- Bilancio corrente;
- Bilancio investimenti;
- Bilancio delle partite finanziarie;
- Bilancio di terzi.

Con riferimento alla Gestione Ordinaria dei residui, si è proceduto a verificare la consistenza e la persistenza delle condizioni che avevano portato l'ente a conservare i residui attivi e passivi all'interno del proprio conto del bilancio 2016.

E' pur vero che se tutte le entrate e le spese esigibili fossero effettivamente rimosse e pagate nell'esercizio, le previsioni di cassa del bilancio annuale dovrebbero corrispondere alle previsioni di competenza e non si dovrebbero formare residui attivi e passivi.

Considerato che le obbligazioni scadute possono non essere rimosse e pagate, a causa di ritardi nell'esecuzione di quanto dovuto, gli stanziamenti di competenza possono essere diversi dagli stanziamenti di cassa originando in tal modo la formazione di residui.

Il risultato complessivo della gestione ordinaria è, quindi, ottenuto sommando il risultato della gestione di competenza con quello della gestione residui.

La parte successiva della verifica è dedicata ad approfondire la **Gestione Straordinaria** e, cioè, a riscontrare l'eventuale presenza dei componenti straordinari di entrata e di spesa che possano generare effetti sui risultati della gestione. Ci riferiamo a tutte quelle ipotesi

previste dall'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, quali:

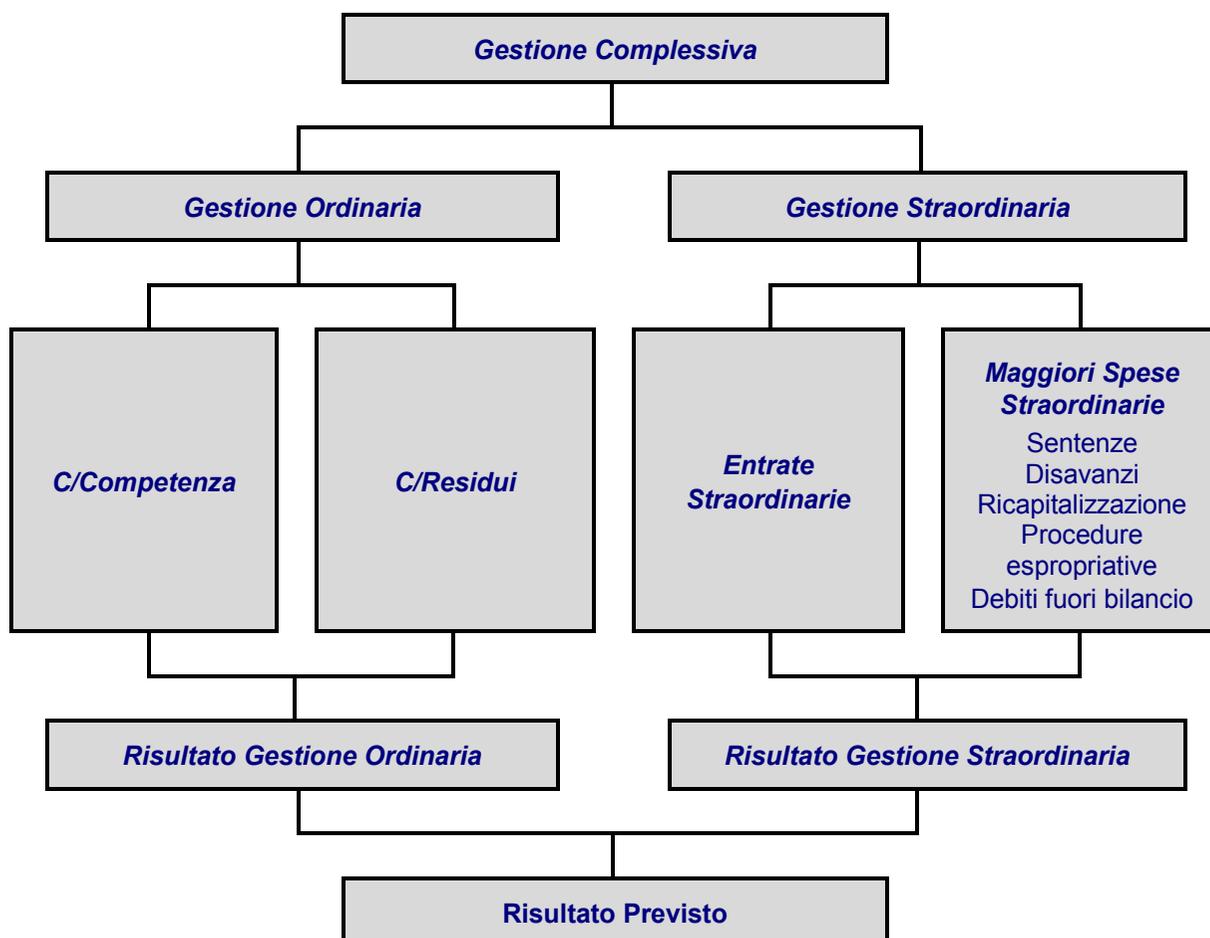
- sentenze esecutive;
- disavanzi di consorzi, ecc.;
- ricapitalizzazioni di società, ecc.;
- procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza;
- altre ipotesi di debiti fuori bilancio;

oltre all'eventuale ulteriore disavanzo dell'anno precedente non ancora applicato al bilancio in corso.

La prima parte del lavoro (verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio) si conclude, quindi, con una stima del **risultato d'amministrazione al termine dell'esercizio 2017** calcolato quale somma algebrica tra:

- il risultato della gestione 2016;
- (+/-) il risultato della Gestione Ordinaria di competenza;
- (+/-) il risultato della Gestione Residui;
- (+/-) il risultato della Gestione Straordinaria.

Il grafico che segue sintetizza il processo logico seguito nella presente relazione ed in precedenza descritto.



2 LA GESTIONE ORDINARIA

La prima parte della verifica sugli equilibri di bilancio è finalizzata a conoscere lo stato attuale e prospettico della gestione ordinaria articolandone lo studio tra la parte di competenza e quella residui

2.1 La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa

Riferendoci alla Gestione Ordinaria di competenza, la prima verifica effettuata ha riguardato il rispetto del principio del pareggio finanziario della gestione di competenza, così come sancito dall'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 con il quale si riafferma che il totale complessivo delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

Questo equilibrio deve essere riscontrato non solo ad inizio anno, ma anche durante l'intero esercizio. A riguardo, l'articolo 193, al primo comma, specifica: *"Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario"*.

Con il nuovo ordinamento contabile, gli enti sono chiamati anche a gestire un bilancio di cassa con riferimento al primo esercizio del bilancio di previsione: in tale documento vengono, infatti, riportate, l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. Gli stanziamenti di cassa previsti nel bilancio di previsione devono garantire un fondo di cassa finale non negativo.

Sulla base di quanto appena esposto, in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio, e anche di provvedimento di assestamento generale di bilancio, è necessario dare atto del rispetto degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza e la gestione di cassa, per ciascuna delle annualità contemplate dal bilancio di previsione.

Per meglio rispondere alle richieste informative esposte, i prospetti di cui ai seguenti paragrafi sintetizzano i risultati dell'indagine condotta nel nostro ente, ottenuta confrontando il rispetto del richiamato principio tra i totali delle due parti del bilancio (Entrate e Spese), comprensivi dell'avanzo e del disavanzo applicato, con riferimento a due momenti temporalmente differenti, quali:

- a) all'attualità, attraverso un confronto effettuato tra le previsioni assestate di competenza e di cassa;
- b) il 31 dicembre prossimo, con una proiezione di detti valori al termine dell'esercizio.

Nella costruzione di detti valori si è tenuto presente:

- dell'andamento storico delle principali voci che compongono il bilancio;
- dei tempi di accertamento e di impegno;
- dei tempi di incasso e pagamento;
- dell'esigibilità delle obbligazioni giuridiche alla base degli accertamenti e impegni considerando gli accadimenti gestionali fin qui registrati;
- del grado di attendibilità, alla data attuale, delle previsioni inizialmente effettuate.

Le risultanze contabili sono riportate nella tabella che segue:

	Competenza		Cassa	
	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2017	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2017
Fondo Pluriennale Vincolato	498.582,18	498.582,18	0,00	0,00
Avanzo applicato	312.174,65	312.174,65	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.734.685,59	4.734.685,59	6.088.399,28	6.088.399,28
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	587.964,73	587.964,73	713.509,80	713.509,80
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.813.870,75	1.813.870,75	3.229.135,28	3.229.135,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.047.985,93	5.047.985,93	4.854.643,55	4.854.643,55
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	300.000,00	300.000,00	634.975,86	634.975,86
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.170.000,00	2.170.000,00	2.232.381,31	2.232.381,31
Totale Entrate	15.765.263,83	15.765.263,83	18.053.045,08	18.053.045,08
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	6.949.516,37	6.949.516,37	8.367.624,37	8.367.624,34
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.817.948,66	5.817.948,66	6.330.795,25	6.330.794,85
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	227.798,80	227.798,80	227.798,80	227.798,80
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.170.000,00	2.170.000,00	2.189.708,21	2.189.708,21
Totale Spese	15.765.263,83	15.765.263,83	17.715.926,63	17.715.926,20

La tabella riporta, distintamente per la gestione di competenza e di cassa, nella prima colonna, un raffronto tra le previsioni assestate di entrata e di spesa, e sintetizza gli equilibri complessivi del bilancio alla data odierna così come modificatisi a seguito delle variazioni apportate fino alla data odierna.

La seconda colonna, invece, permette un confronto tra le stime di entrate e di spesa al 31 dicembre 2017 e consente di trarre giudizi sufficientemente compiuti sui risultati attesi di quest'ultima gestione. I valori di entrata e di spesa riportati in quest'ultima colonna, infatti, si basano su un'adeguata analisi delle singole componenti iscritte in bilancio, oltre che sugli accertamenti ed impegni e sui mandati e sulle reversali già registrati alla data.

Nelle ultime due colonne il raffronto tra le previsioni assestate e la stima di queste proiettate

al 31 dicembre riguarda le previsioni di cassa.

Per una migliore lettura della tabella si precisa che in essa l'avanzo/disavanzo applicato è stato contabilizzato come segue:

- nella colonna "*Previsione assestata*" viene indicato l'avanzo/disavanzo applicato alla data antecedente la presente delibera;
- nella colonna "*Stima al 31/12/2017*" è riportata la parte che si prevede di applicare alla Gestione Ordinaria fino al 31 dicembre, con l'esclusione di quella quota eventualmente utilizzata per far fronte ad esigenze di spesa della Gestione Straordinaria analizzata nei paragrafi successivi della presente relazione.

2.2 La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata

La tabella del paragrafo precedente mostra il risultato dell'intera politica di acquisizione delle risorse in corso di realizzazione nell'anno 2017.

Questa, se certamente utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, attraverso le risorse acquisite, i programmi di spesa finanziati.

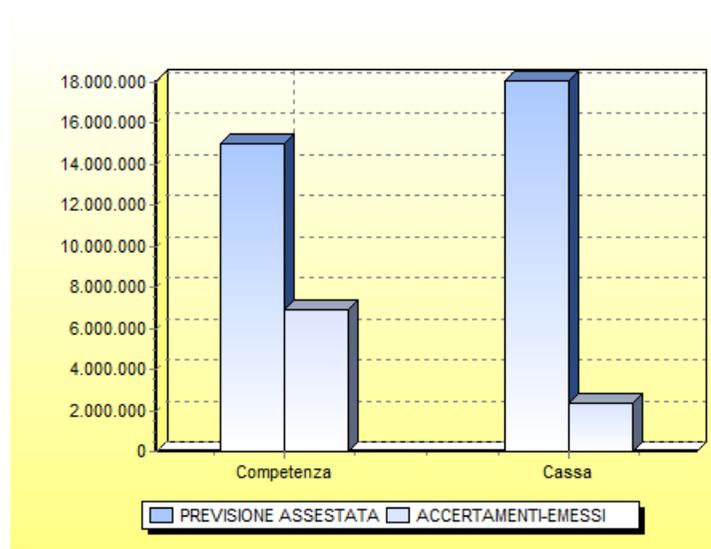
L'esposizione che segue, pertanto, sarà rivolta all'analisi dei vari titoli di entrata e di spesa, procedendo dapprima ad approfondire l'evoluzione dei titoli di entrata raffrontando, per ciascuno di essi, la previsione con gli accertamenti e, quindi, questi ultimi con le stime di entrata al 31 dicembre prossimo.

In tal modo si potrà riscontrare già alla data attuale, salvo eventi oggi imprevisi e non conoscibili, il rispetto degli equilibri di bilancio già verificati in sede preventiva.

Allo stesso tempo si potrà valutare la capacità, in particolare per quanto concerne le entrate proprie, di giungere ad una loro concreta definizione.

L'analisi condotta confrontando i titoli di entrata costituisce, dunque, un primo livello di verifica che permette di determinare la capacità dell'ente di acquisire risorse da destinare alla realizzazione dei programmi proposti.

Con riferimento alla situazione alla data, le risultanze contabili evidenziano quanto segue:

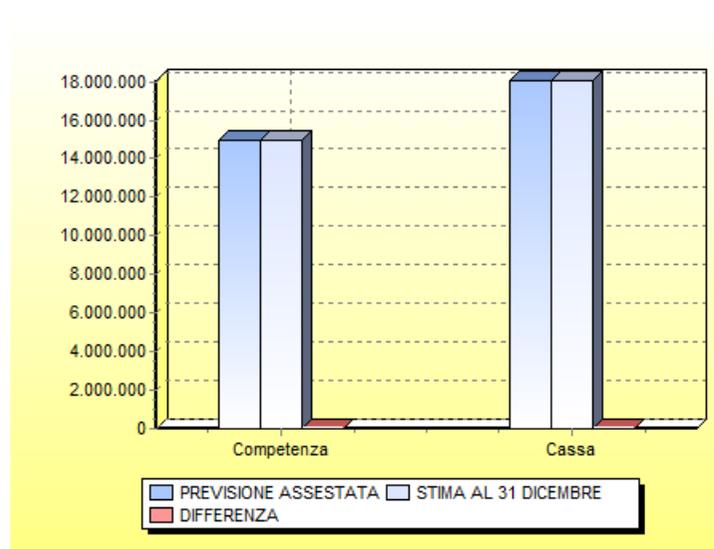


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.734.685,59	4.017.124,01	84,84	6.088.399,28	607.756,37	9,98
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	587.964,73	70.892,71	12,06	713.509,80	99.774,09	13,98
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	1.813.870,75	855.070,74	47,14	3.229.135,28	536.653,81	16,62
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	5.047.985,93	1.295.668,74	25,67	4.854.643,55	540.750,83	11,14
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	300.000,00	0,00	0,00	634.975,86	169.000,00	26,62
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	2.170.000,00	693.258,92	31,95	2.232.381,31	428.704,92	19,20
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	14.954.507,00	6.932.015,12	46,35	18.053.045,08	2.382.640,02	13,20

A riguardo, si precisa che:

- le **previsioni assestate** alla data riportano gli stanziamenti attuali ottenuti sommando alle previsioni iniziali, risultanti dal bilancio di previsione, le variazioni intervenute fino alla data odierna;
- gli **accertamenti di competenza** rilevano tutte le obbligazioni giuridiche perfezionate che hanno dato origine alla prima fase dell'entrata e che in base alla scadenza sono state imputate nell'esercizio. Questa informazione è in grado di evidenziare situazioni per le quali, ad oggi, sia sorto il diritto alla riscossione da parte dell'ente.
- le **reversali emesse** riguardano tutti gli incassi registrati nelle scritture contabili dell'ente.

Confrontando, invece, le somme accertate e imputate all'attualità con quelle che si prevede di accertare ed imputare all'esercizio fino al 31 dicembre nonché di riscuotere, si ottiene la seguente situazione:



BILANCIO: ANALISI DELLA STIMA DEI TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.734.685,59	4.734.685,59	0,00	6.088.399,28	6.088.399,28	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	587.964,73	587.964,73	0,00	713.509,80	713.509,80	0,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	1.813.870,75	1.813.870,75	0,00	3.229.135,28	3.229.135,28	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	5.047.985,93	5.047.985,93	0,00	4.854.643,55	4.854.643,55	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	300.000,00	300.000,00	0,00	634.975,86	634.975,86	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	2.170.000,00	2.170.000,00	0,00	2.232.381,31	2.232.381,31	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	14.954.507,00	14.954.507,00	0,00	18.053.045,08	18.053.045,08	0,00

A riguardo si precisa che:

- la **stima delle previsioni al 31 dicembre 2017** deve essere intesa come la proiezione dell'entità degli accertamenti registrati e imputati all'esercizio e, di conseguenza, delle previsioni della gestione di competenza che gli uffici finanziari, di concerto con i responsabili delle singole entrate, hanno monitorato. Per le previsioni di cassa si è fatto riferimento alle reversali emesse e alla stima delle entrate che si incasseranno fino al termine dell'esercizio.

2.2.1 La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie

Un secondo livello può essere ottenuto confrontando i valori delle singole tipologie di entrata e cercando di trarre conclusioni più approfondite sulla loro dinamica all'interno di ciascun titolo.

Le Entrate tributarie sono state accertate e previste tenendo conto delle norme che ne disciplinano l'accertamento e nel rispetto di quanto riportato nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011) al paragrafo 3.

Al riguardo, appare interessante ricordare che:

La "TIPOLOGIA 101: Imposte tasse e proventi assimilati" comprende tutte le forme di prelievo tributario dell'ente nel rispetto dei limiti legislativi propri della normativa vigente in materia.

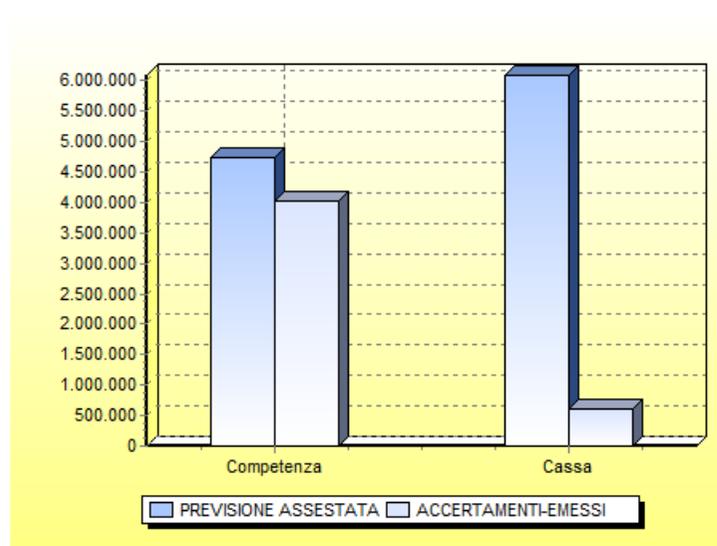
In particolare, in essa vengono iscritte, accertate e riscosse le entrate direttamente riferibili all'imposta municipale propria (IMU), al tributo per i servizi indivisibili (TASI), all'imposta sulla pubblicità, all'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche e alla Tassa sui Rifiuti.

Per la maggior parte di queste imposte i tempi e le modalità di accertamento sono legate all'effettiva riscossione e, pertanto, anche le considerazioni connesse sono in gran parte da correlare alla tempistica dei versamenti.

Nella tipologia 301 è ricompreso il fondo di solidarietà comunale, fondo perequativo la cui peculiarità è quella di essere alimentato con una quota di gettito IMU di spettanza dei comuni. La ripartizione del fondo avviene secondo le capacità fiscali pro capite di ciascun comune al fine di

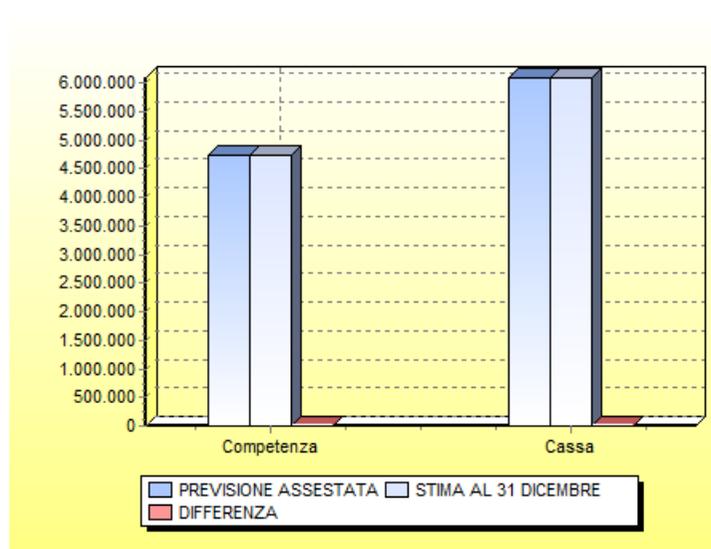
assicurare l'assolvimento delle funzioni che l'ente è chiamato a svolgere.

Nelle due tabelle che seguono sono riportati i valori che misurano la capacità di accertamento riscontrata alla data di verifica e quella stimata al 31 dicembre 2017. Come di consueto, l'analisi si estende anche alla cassa. In particolare la situazione attuale è:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.610.379,52	3.892.817,94	84,44	5.964.093,21	483.450,30	8,11
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	124.306,07	124.306,07	100,00	124.306,07	124.306,07	100,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.734.685,59	4.017.124,01	84,84	6.088.399,28	607.756,37	9,98

Mentre quella che si prevede di conseguire al 31 dicembre prossimo:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.610.379,52	4.610.379,52	0,00	5.964.093,21	5.964.093,21	0,00
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	124.306,07	124.306,07	0,00	124.306,07	124.306,07	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.734.685,59	4.734.685,59	0,00	6.088.399,28	6.088.399,28	0,00

Al fine di verificare e confermare le previsioni di entrata effettuate nel bilancio di previsione, si ritiene opportuno fornire alcune indicazioni in merito alle modalità con cui l'ente procede all'accertamento delle singole poste. In particolare, si segnala che:

- **IMU E TASI**

Si tratta di entrate riscosse in autoliquidazione dai contribuenti: per tali entrate l'accertamento avviene sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto.

Alla data attuale i dati esposti tengono conto degli incassi contabilizzati alla data odierna.

Si ritiene che l'andamento del gettito sarà **costante** rispetto alle stime

- **Tassa sui rifiuti (TARI)**

Si tratta di un tributo in quanto il prelievo non è legato all'effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo di servizi ma solo alla loro potenzialità.

Per tale tributo l'accertamento dell'entrata viene effettuato al momento dell'approvazione della lista di carico con imputazione tutta nel medesimo esercizio finanziario a condizione che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini dell'approvazione del rendiconto.

L'andamento del gettito riscontrato a seguito dei versamenti finora effettuati è risultato **costante** rispetto alle stime.

- **Addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche**

Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef sulla base degli incassi ricevuti

o per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2017 le entrate per l'addizionale comunale irpef sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2015 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2015 e in c/residui nel 2016).

Si ritiene che l'andamento del gettito sarà **costante** rispetto alle stime.

- **Imposta comunale sulla pubblicità**

E' stata applicata alle attività di diffusione di messaggi pubblicitari effettuata nelle varie forme acustiche e visive nel rispetto della normativa vigente. Anche per questa voce di entrata le previsioni appaiono **in linea** con gli andamenti storici. Su detti valori ci si è basati per poter determinare il valore al 31 dicembre.

- **Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche**

Anche per questa voce di entrata le previsioni appaiono **in linea** con gli andamenti storici. Su detti valori ci si è basati per poter determinare il valore al 31 dicembre.

- **Fondo di solidarietà comunale**

Il Fondo di solidarietà comunale è stato istituito dal comma 380 dell'articolo 1 della Legge n. 228/2012 (Legge di stabilità 2013).

Il fondo è alimentato con una quota dell'imposta municipale propria, di spettanza dei comuni.

I valori previsti sono stati inseriti sulla base delle stime effettuate.

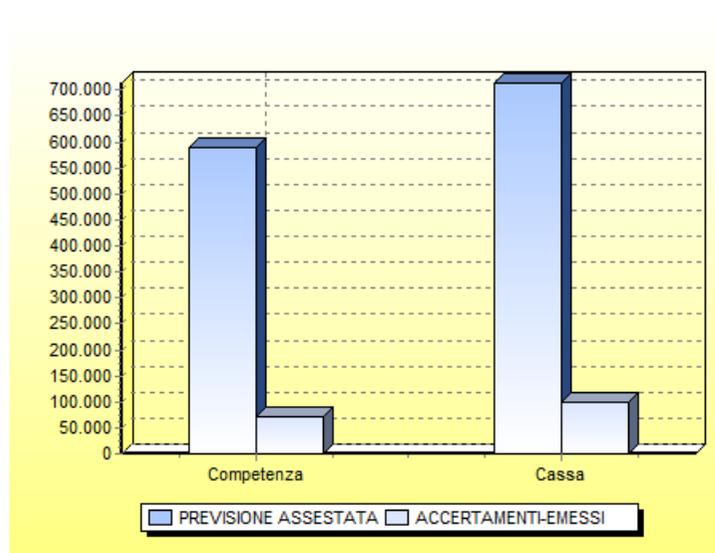
La previsione è in linea con l'importo divulgato dal Ministero dell'Interno attraverso il sito internet istituzionale (si tratta delle cosiddette spettanze).

2.2.2 La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti

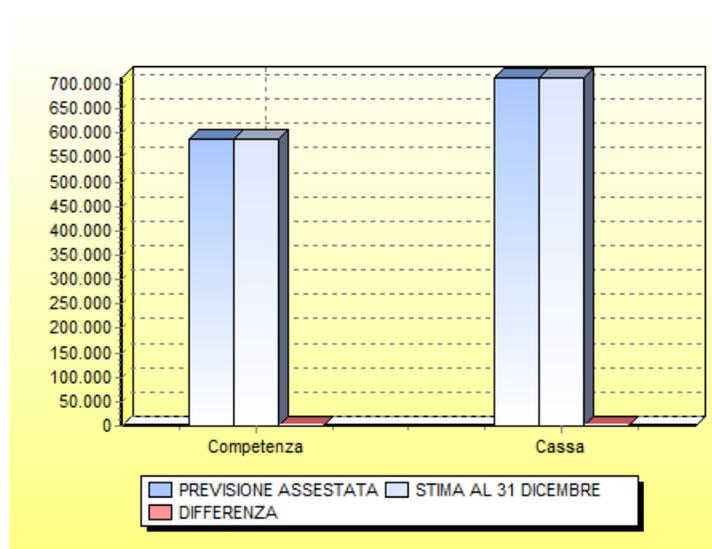
Le Entrate da trasferimenti correnti da parte dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato sono state accertate:

- sulla base delle certificazioni ministeriali pubblicate sul sito Internet dal Ministero dell'Interno per quanto concerne i contributi erariali non fiscalizzati;
- tenendo conto delle comunicazioni fornite dagli altri soggetti relativamente alle altre categorie di entrata.

Le tabelle ed i grafici che seguono evidenziano il confronto tra previsione definitiva ed accertamento di competenza e tra previsione e stima a fine anno. Il confronto tra previsioni e dato attuale è effettuato anche con riferimento agli incassi previsti e alle reversali emesse. Analogo confronto è fatto per il bilancio di cassa.



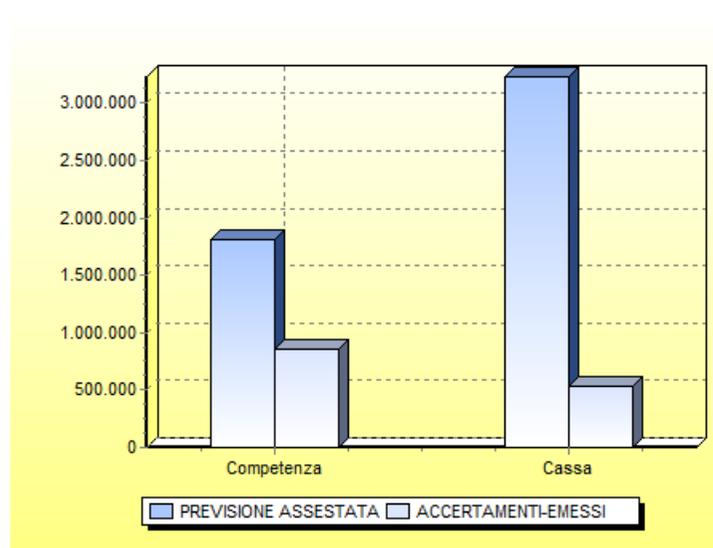
BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 2 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	580.947,50	63.875,48	11,00	706.492,57	96.251,44	13,62
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	7.017,23	7.017,23	100,00	7.017,23	3.522,65	50,20
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	587.964,73	70.892,71	12,06	713.509,80	99.774,09	13,98



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	580.947,50	580.947,50	0,00	706.492,57	706.492,57	0,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	7.017,23	7.017,23	0,00	7.017,23	7.017,23	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	587.964,73	587.964,73	0,00	713.509,80	713.509,80	0,00

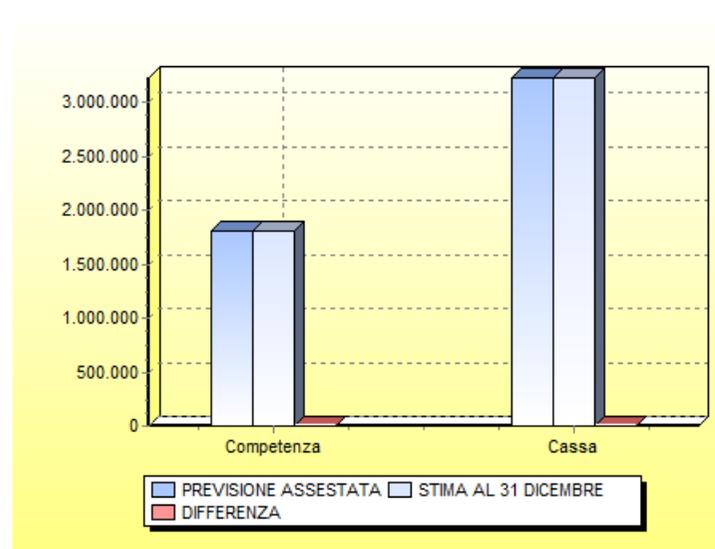
2.2.3 La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie

Le entrate evidenziate nel titolo 3 riportano le risorse proprie dell'ente determinate, come indicato nella stessa descrizione delle categorie, dai proventi dell'ente per servizi pubblici e per utilizzo di beni, oltre che da interessi attivi, utili ed entrate diverse.
Per quanto riguarda le somme accertate e riscosse alla data attuale, si ha la seguente situazione:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 3 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	275.620,96	101.984,84	37,00	1.355.846,23	197.797,74	14,59
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.195.500,00	703.260,14	58,83	1.425.782,54	258.165,62	18,11
Tipologia 300: Interessi attivi	4,10	4,10	100,00	4,10	4,10	100,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	342.745,69	49.821,66	14,54	447.502,41	80.686,35	18,03
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	1.813.870,75	855.070,74	47,14	3.229.135,28	536.653,81	16,62

Mentre per quelle stimate al prossimo 31 dicembre, si ritiene che la situazione al termine dell'esercizio possa essere riassunta come segue:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 3 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	275.620,96	275.620,96	0,00	1.355.846,23	1.355.846,23	0,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.195.500,00	1.195.500,00	0,00	1.425.782,54	1.425.782,54	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	4,10	4,10	0,00	4,10	4,10	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	342.745,69	342.745,69	0,00	447.502,41	447.502,41	0,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	1.813.870,75	1.813.870,75	0,00	3.229.135,28	3.229.135,28	0,00

Si chiarisce che per la costruzione delle due tabelle si sono seguiti i seguenti criteri:

- a) "tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" sono state accertate le entrate dei servizi pubblici nel rispetto delle tariffe approvate con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione. Le entrate derivanti dalla gestione dei servizi pubblici sono state accertate sulla base dell'idonea documentazione predisposta dai competenti uffici e l'imputazione all'esercizio finanziario ha seguito il criterio dell'effettuazione del servizio: in tal modo sono stati imputati nell'anno i servizi che sono stati resi unitamente ai servizi che presumibilmente si effettueranno in tale esercizio finanziario. Tale principio si applica anche nel caso in cui la gestione del servizio sia affidata a terzi.

Rientrano in questa tipologia anche i proventi dei beni dell'ente e le previsioni e gli accertamenti si riferiscono a tutte le entrate derivanti dalla gestione del patrimonio. In particolare, vi trovano allocazione le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i sovraccanoni sulle concessioni per le deviazioni d'acqua, per la produzione della forza motrice, i censi, i canoni, ecc..

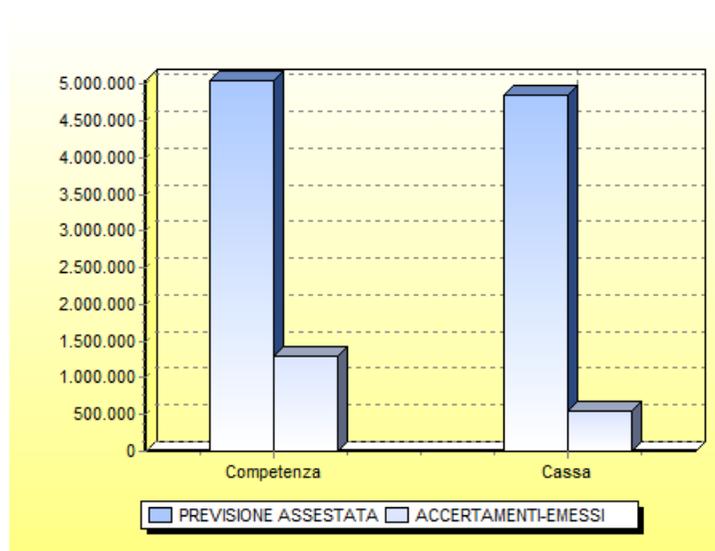
- b) La tipologia 200 accoglie gli accertamenti di entrate che derivano dai verbali emessi e notificati dal locale Comando di Polizia a seguito di infrazione al codice della strada e ai regolamenti comunali. Sulla scorta delle informazioni ricevuti dai competenti uffici, **si conferma** la previsione inserita in bilancio.

Per le altre entrate le somme accertate e imputate nell'anno sono supportate da adeguata documentazione.

2.2.4 La Gestione Ordinaria: Trasferimenti in conto capitale

Nel titolo 4 l'ente ha provveduto ad accertare le entrate relative alle varie forme di contribuzione in c/capitale previste dalla normativa vigente.

La situazione contabile attuale è la seguente:



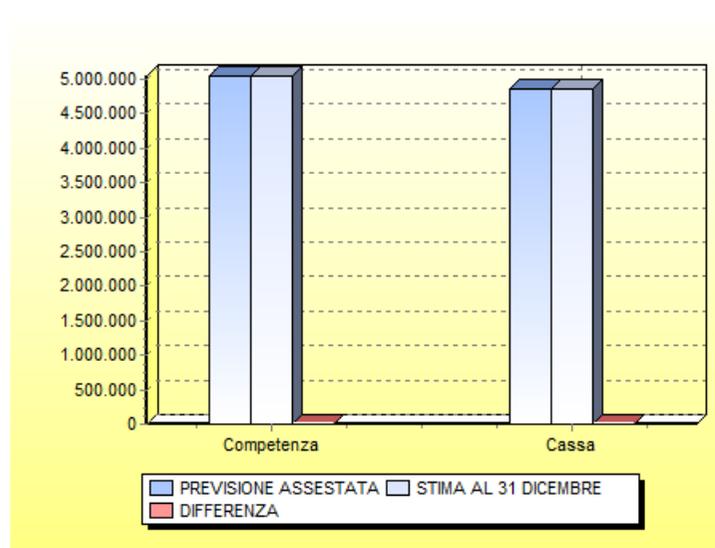
BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.403.305,93	1.164.803,13	26,45	4.066.617,76	375.678,63	9,24
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	10.000,00	10.000,00	100,00	14.454,38	8.454,38	58,49
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	259.680,00	10.500,30	4,04	259.680,00	10.500,30	4,04
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	375.000,00	110.365,31	29,43	513.891,41	146.117,52	28,43
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	5.047.985,93	1.295.668,74	25,67	4.854.643,55	540.750,83	11,14

Le principali entrate destinate al finanziamento degli investimenti e riportate nel precedente prospetto riguardano:

- Tipologia 100: riporta le previsioni assestate, gli accertamenti e le stime delle entrate derivanti da condoni edilizi e sanatorie opere abusive;
- Tipologia 200: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei trasferimenti concessi in conto capitale per la realizzazione di investimenti da parte dello Stato, della Regione, di altri comuni e della provincia. Laddove risulta valorizzato l'accertamento, questo si è reso possibile a seguito di comunicazione formale dell'ente erogante;
- Tipologia 400: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime delle entrate da alienazioni. Ad oggi <<sono state/non sono state realizzate>> le vendite del patrimonio previste nel piano delle alienazioni;
- Tipologia 500: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei proventi derivanti da permessi a costruire. Sulla base dei nuovi principi contabili l'accertamento imputato nell'anno deriva da apposita determinazione emessa dall'ufficio tecnico al momento del rilascio del permesso.

L'analisi tendenziale di fine anno conduce alle seguenti risultanze:

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2017



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.403.305,93	4.403.305,93	0,00	4.066.617,76	4.066.617,76	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	10.000,00	10.000,00	0,00	14.454,38	14.454,38	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	259.680,00	259.680,00	0,00	259.680,00	259.680,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	375.000,00	375.000,00	0,00	513.891,41	513.891,41	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	5.047.985,93	5.047.985,93	0,00	4.854.643,55	4.854.643,55	0,00

2.2.5 La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, sono relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. L'andamento di tali valori è riassunto nella seguente tabella:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 5 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	599,03	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	165.376,83	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	300.000,00	0,00	0,00	469.000,00	169.000,00	36,03
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	300.000,00	0,00	0,00	634.975,86	169.000,00	26,62

L'analisi tendenziale di fine anno conduce alle seguenti risultanze:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 5 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	599,03	599,03	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	165.376,83	165.376,83	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	300.000,00	300.000,00	0,00	469.000,00	469.000,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	300.000,00	300.000,00	0,00	634.975,86	634.975,86	0,00

2.2.6 La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti

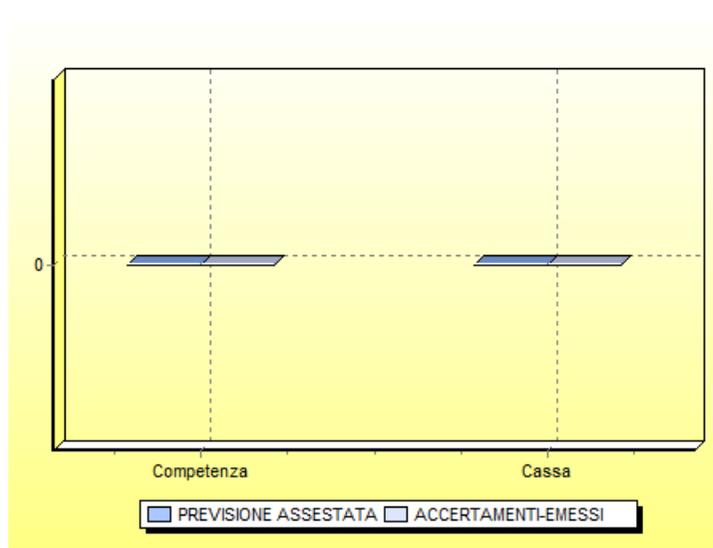
Il nostro ente sulla scorta della previsione dei nuovi principi contabili per i quali le scelte di indebitamento vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno in corso e degli anni successivi, in riferimento al costante mantenimento degli equilibri economico-finanziari nel tempo, ha valutato attentamente il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati.

Sulla base delle opere iscritte nell'elenco annuale degli investimenti l'ente **non ha previsto** la loro realizzazione attraverso l'accensione di prestiti.

A riguardo si ricorda che l'appalto di un'opera è subordinata alla preventiva acquisizione delle fonti di finanziamento.

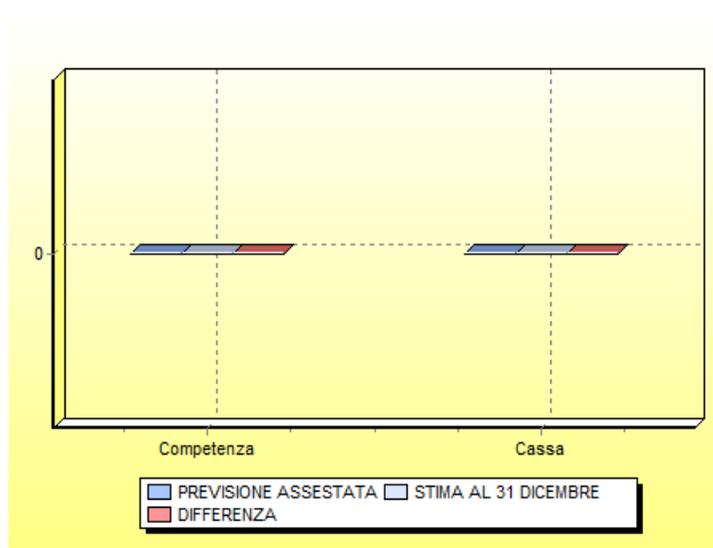
Diverse sono le motivazioni che hanno spinto l'ente a preferire alcune di esse rispetto ad altre. In generale potremmo dire che questa amministrazione ha impostato le proprie scelte di indebitamento sui seguenti criteri:

- a) assicurare l'omogeneità tra durata del prestito e l'ammortamento del bene;*
- b) ricercare forme di finanziamento economiche e flessibili nel rispetto delle esigenze realizzative da conseguire;*
- c) assicurare speditezza al processo di acquisizione delle risorse.*



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 6 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Da un confronto effettuato anche con gli uffici tecnici dell'ente si può stimare una situazione finale quale quella che segue:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 6 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2.6.1 La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa

Le anticipazioni da istituto tesoriere riportano i prestiti non finalizzati alla realizzazione di investimenti, ma rivolti esclusivamente a garantire gli equilibri finanziari di cassa. Tali tipologie, quindi, non partecipano alla costruzione dell'equilibrio del Bilancio investimenti, ma di quello per movimento di fondi.

All'attualità la situazione è rappresentata nelle seguenti tabelle:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 7 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00

In considerazione del fatto che le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate, l'accertamento non corrisponde all'ammontare complessivo dell'anticipazione erogata dal tesoriere rappresentando l'ammontare cumulato delle somme anticipate dal tesoriere. E' proprio per consentire la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

La stima sulla base dell'effettivo andamento delle riscossioni e dei pagamenti permette di quantificare l'importo degli accertamenti relativi all'anticipazione di tesoreria come di seguito rappresentato:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 7 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00

2.2.7 La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi

Le Entrate per servizi per conto terzi non necessitano di particolari indagini, essendo direttamente correlate con le relative poste della spesa.

Le somme riportate sono state costruite tenendo conto delle entrate previste e di quelle accertate e riscosse alla data.

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 9 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	2.040.000,00	684.503,89	33,55	2.040.000,00	424.035,15	20,79
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	130.000,00	8.755,03	6,73	192.381,31	4.669,77	2,43

Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	2.170.000,00	693.258,92	31,95	2.232.381,31	428.704,92	19,20
---------------------------------------------------------------------------	---------------------	-------------------	--------------	---------------------	-------------------	--------------

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 9 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	2.040.000,00	2.040.000,00	0,00	2.040.000,00	2.040.000,00	0,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	130.000,00	130.000,00	0,00	192.381,31	192.381,31	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	2.170.000,00	2.170.000,00	0,00	2.232.381,31	2.232.381,31	0,00

2.2.8 La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata

A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria delle Entrate, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato Entrata.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

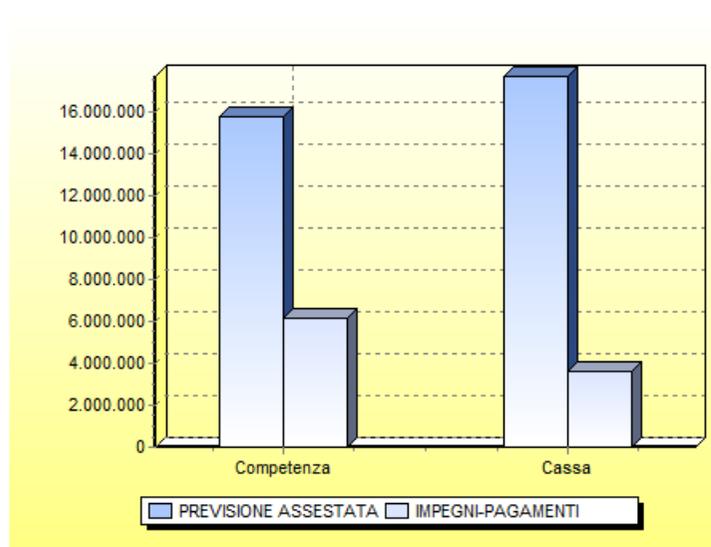
L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese.

BILANCIO 2017	PREVISIONE INIZIALE
Fondo pluriennale Vincolato per Spese Correnti	69.874,37
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	428.707,81
TOTALE FPV Entrata	498.582,18

2.3 La Gestione Ordinaria: analisi della spesa

Conclusa l'analisi delle entrate, nella parte che segue ci occuperemo della spesa, proponendone una lettura per titoli.

A livello aggregato e rinviando per un approfondimento ai paragrafi specifici, potremmo evidenziare, alla data, le seguenti risultanze contabili:

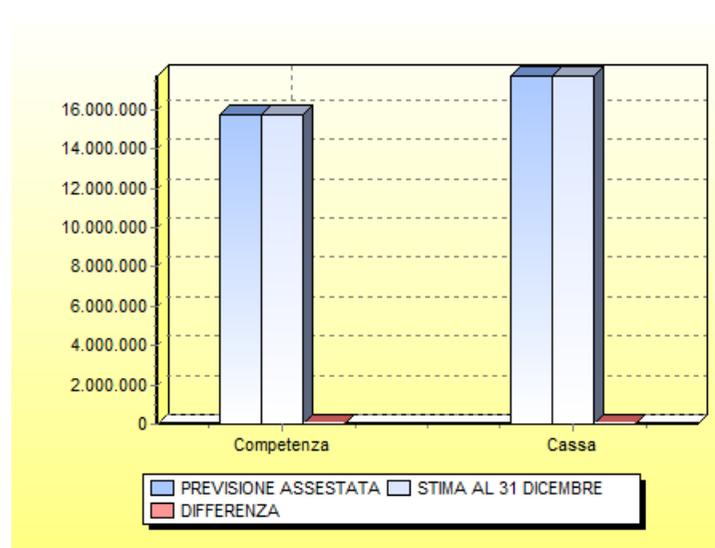


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE SPESE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	6.949.516,37	3.566.256,20	51,32	8.367.624,37	2.864.053,87	34,23
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.817.948,66	1.822.343,81	31,32	6.330.795,25	262.452,44	4,15
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	227.798,80	112.681,48	49,47	227.798,80	112.681,48	49,47
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.170.000,00	695.908,92	32,07	2.189.708,21	383.334,31	17,51
TOTALE TITOLI	15.765.263,83	6.197.190,41	39,31	17.715.926,63	3.622.522,10	20,45

Come già detto per l'entrata, la lettura delle colonne dovrà avvenire considerando:

- **le previsioni assestate**, quali le previsioni iniziali rettificata dalle variazioni sui singoli stanziamenti di spesa a seguito di atti approvati dalla Giunta e dal Consiglio;
- **gli impegni di competenza**, come somme per le quali sia stata definita la prima fase della spesa ai sensi dell'articolo 183 del D.Lgs. n. 267/2000;
- **le previsioni assestate di cassa** riportanti le previsioni iniziali di cassa rettificata dalle variazioni apportate dalla Giunta e dal Consiglio;
- **i mandati emessi** quali somme effettivamente pagate dall'ente, confrontati con le previsioni dei pagamenti inseriti in bilancio e assestate all'attualità.

Proiettando gli impegni e i mandati al 31 dicembre 2017, si può prevedere una situazione finale quale quella rappresentata in tabella dove la colonna **stima al 31 dicembre** misura la previsione attendibile delle spese che verranno ad essere impegnate e quelle che saranno pagate entro la data del termine dell'esercizio.



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEI TITOLI DELLE SPESE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	6.949.516,37	6.949.516,37	0,00	8.367.624,37	8.367.624,34	-0,03
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.817.948,66	5.817.948,66	0,00	6.330.795,25	6.330.794,85	-0,40
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	227.798,80	227.798,80	0,00	227.798,80	227.798,80	0,00
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.170.000,00	2.170.000,00	0,00	2.189.708,21	2.189.708,21	0,00
TOTALE TITOLI	15.765.263,83	15.765.263,83	0,00	17.715.926,63	17.715.926,20	-0,43

Ad integrazione della lettura delle tabelle si precisa che:

- le previsioni del titolo 1 della spesa appaiono in linea con le previsioni di entrata e, comunque, in parte correlate alle risorse del titolo 2 dell'Entrata (contributi di parte corrente) per le quali l'attivazione è subordinata all'accertamento della relativa entrata;
- le previsioni del titolo 2 sono correlate alla corrispondente voce di entrata, che ne determina i tempi dell'impegno ai sensi dell'articolo 183 del D.Lgs. n. 267/2000;
- le previsioni del titolo 3 della spesa determinano la correlazione con il corrispondente titolo 5 dell'entrata;
- le previsioni di spesa del Titolo 4 sono certe nell'importo, essendo avallate da piani di ammortamento di mutui e riepilogate nell'allegato al bilancio di previsione;
- le previsioni del titolo 5 sono relative all'attivazione dell'anticipazione di cassa con l'istituto tesoriere;
- le spese per conto terzi, infine, riguardano impegni anch'essi riferibili ad accertamenti di ugual valore nelle entrate.

Nei paragrafi che seguono viene schematicamente sintetizzata la situazione contabile attuale e prospettica relativa a ciascun titolo della spesa.

2.3.1 La Gestione Ordinaria: Spesa corrente

La Spesa corrente ha trovato iscrizione nel titolo 1 e rappresenta gli oneri da sostenere per l'ordinaria attività dell'ente e per la gestione dei vari servizi pubblici attivati. Anche ai fini della successiva analisi sullo stato di attuazione dei programmi, la presentazione di dette spese è stata effettuata secondo la ripartizione funzionale per missioni che rappresentano le funzioni principali dell'ente.

Le risultanze contabili alla data sono riportate nella tabella che segue. In essa è possibile confrontare la previsione iniziale e gli impegni registrati e i mandati emessi su ciascuna funzione di bilancio misurando, in tal modo, il grado di utilizzo delle risorse finanziarie assegnate. Analoga disamina è effettuato per le previsioni di cassa:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.952.418,56	987.397,43	50,57	2.598.814,68	757.350,80	29,14
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	736.018,09	428.480,02	58,22	878.032,64	370.603,18	42,21
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	282.055,80	50.016,11	17,73	387.484,58	63.410,37	16,36
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	45.151,00	20.042,89	44,39	66.306,26	18.694,28	28,19
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	34.899,99	10.124,00	29,01	50.832,24	12.979,61	25,53
MISSIONE 07 - Turismo	48.150,00	44.519,81	92,46	58.499,87	7.008,17	11,98
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	508.344,79	242.403,09	47,68	756.203,02	229.857,39	30,40
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.644.258,43	1.524.622,00	92,72	2.157.181,71	986.229,08	45,72
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	79.852,43	34.398,90	43,08	116.997,46	40.331,30	34,47
MISSIONE 11 - Soccorso civile	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	768.143,96	151.952,65	19,78	1.093.489,49	304.174,75	27,82
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	31.686,90	13.978,61	44,11	35.732,74	15.094,25	42,24
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	694.175,74	0,00	0,00	43.689,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	117.360,68	58.320,69	49,69	117.360,68	58.320,69	49,69
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	6.949.516,37	3.566.256,20	51,32	8.367.624,37	2.864.053,87	34,23

L'analisi proposta nella tabella precedente ci permette di determinare la spesa presunta al termine dell'esercizio (proiezione al 31 dicembre), per verificare la capacità di rispettare i budget definiti. In particolare, si può prevedere con un sufficiente grado di attendibilità che a fine anno la situazione sarà per ciascuna Missione la seguente:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.952.418,56	1.952.418,56	0,00	2.598.814,68	2.598.814,68	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	736.018,09	736.018,09	0,00	878.032,64	878.032,64	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	282.055,80	282.055,80	0,00	387.484,58	387.484,58	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	45.151,00	45.151,00	0,00	66.306,26	66.306,26	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	34.899,99	34.899,99	0,00	50.832,24	50.832,24	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	48.150,00	48.150,00	0,00	58.499,87	58.499,87	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	508.344,79	508.344,79	0,00	756.203,02	756.203,02	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.644.258,43	1.644.258,43	0,00	2.157.181,71	2.157.181,71	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	79.852,43	79.852,43	0,00	116.997,46	116.997,43	-0,03
MISSIONE 11 - Soccorso civile	7.000,00	7.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	768.143,96	768.143,96	0,00	1.093.489,49	1.093.489,49	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	31.686,90	31.686,90	0,00	35.732,74	35.732,74	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	694.175,74	694.175,74	0,00	43.689,00	43.689,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	117.360,68	117.360,68	0,00	117.360,68	117.360,68	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	6.949.516,37	6.949.516,37	0,00	8.367.624,37	8.367.624,34	-0,03

2.3.2 La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente.

La spesa in conto capitale iscritta nel titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente. Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse analisi in precedenza effettuate per la parte corrente.

La tabella sotto riportata sintetizza la situazione attuale:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.125.154,19	930.173,68	82,67	1.178.926,87	58.553,13	4,97
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	555.654,92	197.991,63	35,63	575.594,92	23.350,00	4,06
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	421.270,71	376.270,71	89,32	501.084,94	50.294,23	10,04
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	7.500,00	4.673,60	62,31	7.500,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	76.475,00	76.474,14	100,00	76.475,00	1.503,35	1,97
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.578.927,87	234.819,40	6,56	3.899.826,79	98.909,08	2,54
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	18.965,97	0,00	0,00	18.965,97	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	14.000,00	1.940,65	13,86	52.420,76	29.842,65	56,93
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	5.817.948,66	1.822.343,81	31,32	6.330.795,25	262.452,44	4,15

Sulla base dei dati a disposizione, ed in particolare delle somme impegnate oltre che di ulteriori informazioni reperite presso gli uffici tecnici dell'ente in merito dell'attività progettuale in corso, si può presumere che il livello complessivo di spesa impegnata al termine dell'esercizio sarà quella riportata nella tabella che segue:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.125.154,19	1.125.154,19	0,00	1.178.926,87	1.178.926,87	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	555.654,92	555.654,92	0,00	575.594,92	575.594,52	-0,40
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	421.270,71	421.270,71	0,00	501.084,94	501.084,94	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	7.500,00	7.500,00	0,00	7.500,00	7.500,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	76.475,00	76.475,00	0,00	76.475,00	76.475,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.578.927,87	3.578.927,87	0,00	3.899.826,79	3.899.826,79	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	18.965,97	18.965,97	0,00	18.965,97	18.965,97	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	14.000,00	14.000,00	0,00	52.420,76	52.420,76	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	5.817.948,66	5.817.948,66	0,00	6.330.795,25	6.330.794,85	-0,40

2.3.3 La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie

Il titolo 3 della spesa concerne le spese relative all'acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale e la concessione di crediti sia di breve che di medio periodo. Nel nostro ente tale spesa è relativa a:

All'attualità la spesa impegnata confrontata con la previsione assestata è rappresentata dalla seguente tabella:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 3 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00

Sulla base della programmazione operativa e dell'analisi condotta dai competenti uffici, si ipotizza il seguente stato di realizzazione della spesa al 31 dicembre 2017:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 3 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00

2.3.4 La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitali riferite a prestiti contratti negli anni precedenti.

L'analisi di questa voce si sviluppa per interventi e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio termine da quelle a lungo termine e, successivamente, tra queste ultime, le fonti riferibili a mutui da quelle per il rimborso di prestiti obbligazionari.

Si precisa che le previsioni al 31 dicembre 2017 sono state effettuate sulla base dei piani di ammortamento. In particolare alla data del 31 luglio, di norma, ed in particolare per i mutui Cassa DD.PP. si è proceduto al pagamento solo della prima rata. La situazione contabile è dunque la seguente:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	227.798,80	112.681,48	49,47	227.798,80	112.681,48	49,47
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI	227.798,80	112.681,48	49,47	227.798,80	112.681,48	49,47

La stima definitiva non dovrebbe discostarsi dalla previsione assestata ed è riportata nella tabella che segue:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	227.798,80	227.798,80	0,00	227.798,80	227.798,80	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI	227.798,80	227.798,80	0,00	227.798,80	227.798,80	0,00

2.3.5 La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi

La spesa per servizi per conto terzi e partite di giro non presenta particolari elementi di indagine essendo direttamente correlata con la relativa posta di entrata.

Viene, comunque, riproposta per completezza espositiva.

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 7 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
Titolo 7 - Spese per conto terzi	130.000,00	8.755,03	6,73	144.091,25	9.083,10	6,30
Titolo 7 - Spese per partite di giro	2.040.000,00	687.153,89	33,68	2.045.616,96	374.251,21	18,30
TOTALE MISSIONE	2.170.000,00	695.908,92	32,07	2.189.708,21	383.334,31	17,51

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 7 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Titolo 7 - Spese per conto terzi	130.000,00	130.000,00	0,00	144.091,25	144.091,25	0,00
Titolo 7 - Spese per partite di giro	2.040.000,00	2.040.000,00	0,00	2.045.616,96	2.045.616,96	0,00
TOTALE MISSIONE	2.170.000,00	2.170.000,00	0,00	2.189.708,21	2.189.708,21	0,00

2.3.6 La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa

A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato Spesa precisando che i valori di detta voce sono ricompresi nelle previsioni di spesa dei titoli.

Per quanto concerne la spesa il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;

2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

BILANCIO:	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Fondo pluriennale Vincolato Spese Correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV Spesa	0,00	0,00	0,00

3 GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA

Conclusa l'analisi per i titoli dell'entrata e della spesa, nei paragrafi successivi procederemo ad approfondire gli equilibri parziali della gestione di competenza e gli equilibri della gestione di cassa, così come generalmente definiti dalla dottrina e dal legislatore. In modo sintetico, attraverso la tabella sotto riportata, sono presentati i valori aggregati delle entrate e delle spese stimate al 31 dicembre 2017 evidenziando il risultato di entrambe le gestioni: competenza e cassa.

BILANCIO DI COMPETENZA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	ENTRATA	SPESA	DIFFERENZA
BILANCIO CORRENTE	7.199.465,17	7.199.465,17	0,00
BILANCIO INVESTIMENTI	5.795.798,66	5.795.798,66	0,00
BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	600.000,00	600.000,00	0,00
BILANCIO DI TERZI	2.170.000,00	2.170.000,00	0,00
TOTALE	15.765.263,83	15.765.263,83	0,00

In linea generale e per meglio comprendere il significato delle tabelle e, in particolare, della colonna "Differenza", si ricorda che il Bilancio di terzi normalmente risulta in equilibrio e, pertanto, il valore riscontrabile nella colonna in questione è tendenzialmente pari a zero.

Il Bilancio delle partite finanziarie per il principio di competenza finanziaria potenziata non sempre risulta in equilibrio in quanto alla concessione crediti non è detto che faccia seguito la riscossione nel medesimo esercizio finanziario: in questo caso lo squilibrio tra le partite finanziarie è colmato con le entrate correnti. Nel nostro caso la situazione si presenta in **equilibrio**. Nel caso di disequilibrio motivare:

Non altrettanto accade per il Bilancio corrente e per quello investimenti dove, al contrario, potranno verificarsi saldi positivi e negativi che verranno meglio chiariti nei paragrafi seguenti.

In questi ultimi, infatti, analizzando di volta in volta gli addendi, verrà data dimostrazione delle modalità con cui giungere alla definizione dei valori aggregati riportati nella tabella.

BILANCIO DI CASSA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	ENTRATA	SPESA	DIFFERENZA
BILANCIO CORRENTE	10.031.044,36	8.595.423,14	1.435.621,22
BILANCIO INVESTIMENTI	4.855.242,58	6.330.794,85	-1.475.552,27
BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	934.376,83	300.000,00	634.376,83
BILANCIO DI TERZI	2.232.381,31	2.189.708,21	42.673,10
TOTALE	18.053.045,08	17.415.926,20	637.118,88

Per quanto riguarda il bilancio di cassa, le proiezioni al 31 dicembre ci permettono di affermare che il fondo di cassa finale presunto è pari a:

BILANCIO DI CASSA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	IMPORTO
Fondo di cassa iniziale	1.193.376,98
Riscossioni Presunte al 31/12	18.053.045,08
Pagamenti Presunti al 31/12	17.715.926,20
FONDO DI CASSA FINALE AL 31/12	1.530.495,86

La situazione di **equilibrio** riscontrata **permette** all'ente di far fronte ai pagamenti nei termini previsti dal D.Lgs. 192/2012.

3.1 Gli equilibri del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente, per la natura delle poste di entrata e di spesa che lo determinano, risulta essere quello maggiormente significativo nell'attività di verifica degli equilibri. Riscontrata, infatti, l'esigenza già in sede di previsione di assicurare il pareggio finanziario, è indispensabile verificare la rispondenza delle previsioni di spesa ai dati attuali e a quelli prospettici proiettati al 31 dicembre, per evidenziare, in modo sufficientemente attendibile, quale sarà la situazione finanziaria e contabile dell'ente.

In generale potremmo dire che il Bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate alla gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il soddisfacimento dei bisogni della collettività attraverso l'offerta di servizi, indivisibili e non, per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo e per tutte quelle spese che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali voci di entrata e di spesa che costituiscono gli addendi del Bilancio corrente presentate nelle colonne delle previsioni assestate e degli stanziamenti proiettati al 31 dicembre dell'anno, cioè le previsioni definitive che si prevede saranno iscritte nel bilancio al termine dell'esercizio.

BILANCIO: LE ENTRATE CORRENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Fondo di cassa iniziale (+)	0,00	0,00	1.193.376,98	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	69.874,37	69.874,37	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	4.734.685,59	4.734.685,59	6.088.399,28	6.088.399,28
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	587.964,73	587.964,73	713.509,80	713.509,80
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	1.813.870,75	1.813.870,75	3.229.135,28	3.229.135,28
Totale Titoli 1+2+3+fpv	7.206.395,44	7.206.395,44	11.224.421,34	10.031.044,36
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	164.150,00	164.150,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	483.254,92	483.254,92	0,00	0,00
Avanzo applicato alle spese correnti (+)	312.174,65	312.174,65	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	-6.930,27	-6.930,27	0,00	0,00
Totale Entrate del Bilancio Corrente	7.199.465,17	7.199.465,17	11.224.421,34	10.031.044,36

BILANCIO: LE SPESE CORRENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 1 - Spese correnti (+)	6.949.516,37	6.949.516,37	8.367.624,37	8.367.624,34
Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	227.798,80	227.798,80	227.798,80	227.798,80
Totale Titoli 1+4	7.177.315,17	7.177.315,17	8.595.423,17	8.595.423,14
Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (+)	22.150,00	22.150,00	0,00	0,00
Disavanzo applicato alle spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	22.150,00	22.150,00	0,00	0,00
Totale Spese del Bilancio Corrente	7.199.465,17	7.199.465,17	8.595.423,17	8.595.423,14

ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Corrente (+)	7.199.465,17	7.199.465,17	11.224.421,34	10.031.044,36
Totale Spese del Bilancio Corrente (-)	7.199.465,17	7.199.465,17	8.595.423,17	8.595.423,14
Risultato del Bilancio Corrente	0,00	0,00	2.628.998,17	1.435.621,22

3.2 Gli equilibri del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese dirette alla gestione, il Bilancio investimenti si rivolge ad analizzare il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

Le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo 2 della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici. La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuto confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli 4 e 6, con l'esclusione delle somme quali gli oneri di urbanizzazione riferibili al Bilancio corrente, con le spese del titolo 2.

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti alla data attuale e al 31 dicembre prossimo.

BILANCIO: LE ENTRATE CHE FINANZIANO INVESTIMENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	428.707,81	428.707,81	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	5.047.985,93	5.047.985,93	4.854.643,55	4.854.643,55
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	300.000,00	300.000,00	634.975,86	634.975,86
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 4+5+6+fpv	5.776.693,74	5.776.693,74	5.489.619,41	5.489.619,41
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	164.150,00	164.150,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	483.254,92	483.254,92	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00	0,00	165.376,83	165.376,83
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	300.000,00	300.000,00	469.000,00	469.000,00
Totale Rettifiche	19.104,92	19.104,92	-634.376,83	-634.376,83
Totale Entrate del Bilancio Investimenti	5.795.798,66	5.795.798,66	4.855.242,58	4.855.242,58

BILANCIO: LE SPESE PER INVESTIMENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	5.817.948,66	5.817.948,66	6.330.795,25	6.330.794,85
Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3.01	5.817.948,66	5.817.948,66	6.330.795,25	6.330.794,85
Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (-)	22.150,00	22.150,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	-22.150,00	-22.150,00	0,00	0,00
Totale Spese del Bilancio Investimenti	5.795.798,66	5.795.798,66	6.330.795,25	6.330.794,85

ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Investimenti (+)	5.795.798,66	5.795.798,66	4.855.242,58	4.855.242,58
Totale Spese del Bilancio Investimenti (-)	5.795.798,66	5.795.798,66	6.330.795,25	6.330.794,85
Risultato del Bilancio Investimenti	0,00	0,00	-1.475.552,67	-1.475.552,27

3.3 Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie

Il bilancio di competenza dell'ente, oltre alla sezione "corrente" e a quella "investimenti", si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo, nè tanto meno sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale, ci riferiamo al cosiddetto Bilancio delle partite finanziarie.

Quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio tutte le permutazioni finanziarie previste nell'anno. In particolare sono da ricomprendere in esso:

- a) i finanziamenti a breve termine e le uscite per il loro rimborso;
- b) le concessioni e le riscossioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio movimento fondi è rispettato nel caso in cui si verifichi la seguente relazione:

$$\text{Entrate} = \text{Spese.}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza, sia nella colonna delle previsioni assestate alla data che in quella della stima al 31 dicembre prossimo.

BILANCIO: LE ENTRATE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Totale Titolo 7	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	0,00	165.376,83	165.376,83
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	300.000,00	300.000,00	469.000,00	469.000,00
Totale Rettifiche	300.000,00	300.000,00	634.376,83	634.376,83
Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)	600.000,00	600.000,00	934.376,83	934.376,83

BILANCIO: LE SPESE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Totale Titolo 5	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie	600.000,00	600.000,00	300.000,00	300.000,00

ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE PARTITE FINANZIARIE	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)	600.000,00	600.000,00	934.376,83	934.376,83
Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie (-)	600.000,00	600.000,00	300.000,00	300.000,00
Risultato del Bilancio Partite Finanziarie	0,00	0,00	634.376,83	634.376,83

3.4 Gli equilibri del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo 9 ed al titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato, oltre ai depositi contrattuali.

Per disposizione legislativa si presuppone un equilibrio tra le voci di entrata e di spesa che risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna entrata e spesa del nostro ente al conseguimento della suddetta eguaglianza alla data attuale ed al 31 dicembre 2017.

ANALISI DELL'EQUILIBRIODI PARTE DI TERZI	COMPETENZA		CASSA	
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Partite di Giro (+)	2.170.000,00	2.170.000,00	2.232.381,31	2.232.381,31
Totale Spese del Bilancio Partite di Giro (-)	2.170.000,00	2.170.000,00	2.189.708,21	2.189.708,21
Risultato del Bilancio Partite di Giro	0,00	0,00	42.673,10	42.673,10

4 LA GESTIONE DEI RESIDUI

4.1 Il risultato della gestione dei residui

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio non può limitarsi all'analisi del bilancio di competenza, ma deve necessariamente tener conto dei riflessi che la gestione residui può determinare sul risultato complessivo della gestione. Nel presente paragrafo ci occuperemo della gestione dei residui cercando di evidenziare quelle situazioni in grado di influenzare positivamente o negativamente il prossimo risultato della gestione.

In particolare, le ipotesi verificate da parte degli uffici e riportate sinteticamente nella tabella che segue sono:

- a) **minori residui attivi al 31 dicembre**: di eventuali posizioni creditorie per le quali si sia a conoscenza, già da oggi, delle difficoltà o impossibilità di riscossione e che, quindi, saranno oggetto di operazioni di riaccertamento in fase di rendiconto;
- b) **maggiori residui attivi al 31 dicembre**: eventuali posizioni creditorie non rilevate nelle scritture contabili dei precedenti esercizi, ma che si prevede verranno a definirsi entro il termine dell'esercizio;
- c) **minori residui passivi**: posizioni debitorie da eliminare per il venir meno del rapporto debitorio che ne è alla base.

BILANCIO: GESTIONE DEI RESIDUI	PARZIALI	TOTALI
Maggiori residui attivi al 31 dicembre	0,00	
Minori residui attivi al 31 dicembre	0,00	
A) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI		0,00
B) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI		0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI (A+B)		0,00

La somma algebrica dei dati così inseriti evidenzia un saldo della gestione che, se positivo, potrà compensare eventuali risultati negativi della sezione di competenza e che, se negativo, dovrà essere compensato da quest'ultima.

Si segnala, infine, che non vengono menzionati gli eventuali maggiori residui passivi che, per loro natura, costituiscono debiti fuori bilancio, oggetto di successiva verifica.

5 LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA

5.1 Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui

Conclusa la verifica degli equilibri riferibili al bilancio di competenza ed a quello della gestione residui, possiamo completare questa prima parte dell'indagine ricognitiva condotta riepilogando i dati precedentemente esposti in un'apposita tabella, giungendo, in tal modo, ad evidenziare gli effetti che la Gestione Ordinaria produce sul risultato presunto di amministrazione 2017.

A riguardo, la tabella sottostante riassume le risultanze della Gestione Ordinaria di competenza e di quella residui determinando il saldo complessivo finale riportato nella tabella che segue:

BILANCIO: VERIFICA GENERALE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI	PARZIALI	TOTALI
Risultato del Bilancio corrente	0,00	
Risultato del Bilancio investimenti	0,00	
Risultato del Bilancio partite finanziarie	0,00	
Risultato del Bilancio di terzi	0,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		0,00
Risultato della gestione dei residui		0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA + RESIDUI		0,00

In caso di risultato positivo, tale importo concorre alla copertura di eventuali esigenze straordinarie di spesa - meglio descritte nel paragrafo successivo -, mentre, se negativo, dovrà trovare, insieme con le altre spese straordinarie, copertura in apposita manovra di riequilibrio.

5.2 Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa

Come accennato nelle premesse, il bilancio di previsione, oltre ad essere un bilancio di competenza, è anche un bilancio di cassa per il primo anno.

Rientra, pertanto, nelle operazioni da attuare in sede di salvaguardia degli equilibri, la verifica degli equilibri di cassa avente lo scopo di chiudere la gestione dell'esercizio finanziario con un saldo di cassa non negativo.

A riguardo, la tabella sottostante riassume le risultanze della Gestione Ordinaria di cassa sulla base dell'andamento delle entrate e delle spese come analiticamente e dettagliatamente riportato nella disamina precedente:

VERIFICA EQUILIBRIO DI CASSA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Fondo di cassa all'1/1	1.193.376,98	1.193.376,98
ENTRATE		
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.088.399,28	6.088.399,28
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	713.509,80	713.509,80
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	3.229.135,28	3.229.135,28
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	4.854.643,55	4.854.643,55
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	634.975,86	634.975,86
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	2.232.381,31	2.232.381,31
SPESE		
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	8.367.624,37	8.367.624,34
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.330.795,25	6.330.794,85
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	300.000,00	300.000,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	227.798,80	227.798,80
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.189.708,21	2.189.708,21
FONDO FINALE DI CASSA	1.530.495,43	1.530.495,86

In caso di risultato positivo, tale importo concorre alla copertura di eventuali esigenze straordinarie di cassa - meglio descritte nel paragrafo successivo -, mentre, se negativo, dovrà trovare, insieme con le altre spese straordinarie, copertura in apposita manovra di riequilibrio.

Concludendo, dalla lettura della tabella si può concludere che la gestione della cassa:

- presenta un risultato positivo, e pertanto tale margine verrà utilizzato per il pagamento delle spese straordinarie come riportate di seguito;
- risulta in anticipazione di cassa e pertanto ha attivato le seguenti azioni per estinguerla entro il 31 dicembre.

5.3 La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità

La nuova competenza finanziaria rafforzata impone, in ossequio all'obiettivo di rendere i bilanci trasparenti, l'accertamento di tutte le entrate per le quali l'ente vanta un diritto di credito, anche quelle di più dubbia e difficile esazione.

Nel contempo, per quei crediti di incerta esigibilità accertati nell'esercizio, è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

- a) nel bilancio in sede di assestamento;
- b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi.

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.**

Dall'analisi della gestione dei residui abbiamo potuto verificare **l'assenza di situazioni di squilibrio sui residui attivi tali, confermando in tal modo la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione;**

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

6 IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO

Il risultato d'amministrazione riveste un ruolo particolarmente importante nell'analisi che stiamo conducendo sia per gli effetti che è in grado di produrre sulla manovra di riequilibrio posta in essere, sia perché gli equilibri di bilancio sono verificati se il risultato stimato al termine dell'esercizio 2017 è positivo.

Proprio per la rilevanza degli effetti del risultato d'amministrazione sulla gestione, abbiamo ritenuto opportuno dedicare una parte della relazione a detta posta di bilancio.

In particolare nel paragrafo che segue viene analizzato l'avanzo/disavanzo 2016 applicato alla gestione ordinaria nel corso del presente esercizio (2017), distinguendo, nel caso dell'avanzo, la parte applicata al Bilancio corrente da quella finalizzata al Bilancio investimenti.

Il paragrafo successivo presenta, invece, la previsione del risultato di amministrazione conseguibile al termine dell'anno 2017 alla luce delle previsioni formulate sulla gestione ordinaria e straordinaria.

6.1 L'avanzo/disavanzo 2016 applicato alla Gestione Ordinaria

Al fine di esprimere un giudizio sull'avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Ordinaria, è opportuno innanzitutto ricordare che, nel nostro ente, il risultato d'amministrazione 2016, risultante dall'ultimo rendiconto approvato, è pari a:

Risultato d'amministrazione 2016 (+Avanzo / -Disavanzo)	3.472.970,77
----------------------------------------------------------------	---------------------

Nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000, il risultato d'amministrazione 2016 è stato già in parte applicato alla Gestione Ordinaria, così come indicato nella colonna "Previsione assestata" della tabella che segue.

Nella stessa tabella è riportata anche la stima dell'avanzo/disavanzo applicato al 31 dicembre, sempre con riferimento alla sola Gestione Ordinaria e, cioè, senza considerare quelle spese eccezionali contenute ed analizzate trattando della Gestione Straordinaria.

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
A) Avanzo 2016 applicato alle Spese correnti a carattere non ripetitivo	312.174,65	312.174,65
B) Avanzo 2016 applicato alle Spese d'investimento	0,00	0,00
C) Avanzo 2016 applicato per l'estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00
TOTALE AVANZO APPLICATO ALLA GESTIONE ORDINARIA (A+B+C)	312.174,65	312.174,65
DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO		

Disavanzo 2016 applicato al Bilancio corrente	0,00	0,00
-----------------------------------------------	------	------

Si precisa, di nuovo, che la suddetta tabella non tiene conto dell'eventuale avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Straordinaria riportato nella tabella "Manovra finanziaria proposta" di cui al paragrafo precedente.

6.2 Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2017

L'ultima fase della verifica degli equilibri di bilancio è diretta a sintetizzare l'intera attività di ricognizione posta in essere nei paragrafi precedenti, evidenziando il risultato di amministrazione stimabile alla data del 31 dicembre 2017 alla luce delle attuali conoscenze contabili.

Per arrivare alla determinazione di questo valore si è proceduto in modo differente da quanto fatto in precedenza, sommando al risultato della gestione residui e di competenza quello della Gestione Straordinaria, senza considerare l'eventuale avanzo o disavanzo applicato alle due gestioni.

Il valore così ottenuto è stato successivamente sommato algebricamente al risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente (risultato 2016 - approvato entro il 30 aprile scorso).

Con riferimento alle risultanze contabili del nostro ente, il calcolo del Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2017 è sintetizzabile nella tabella che segue, nella quale vengono quantificati:

- il **saldo della Gestione Ordinaria di competenza**, determinato dalla differenza tra le entrate e le spese riferibili alla Gestione Ordinaria (senza considerare l'avanzo/disavanzo applicato);
- il **saldo della Gestione Straordinaria di competenza**, determinato dalla differenza tra le entrate e le spese di competenza di natura straordinaria (senza considerare l'avanzo/disavanzo applicato e le spese rinviate a seguito di una rateizzazione agli esercizi successivi);
- il **saldo Complessivo della Gestione di competenza**, determinato dalla somma delle due gestioni che precedono;
- il **saldo della Gestione residui**, determinato dalla differenza tra le variazioni dei residui attivi e passivi.

STIMA DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017	IMPORTI	SUB TOTALI	TOTALI
A) RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2016 (+/-)			3.472.970,77
GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA			
Fondo Pluriennale Vincolato di entrata (+)	498.582,18		
Stima delle entrate destinate alla gestione ordinaria (Tit. 1+2+3+4+5+6+7+9) (+)	14.954.507,00		
Stima delle spese della gestione ordinaria (Tit.1+2+3+4+5+7) (-)	15.765.263,83		
B) SALDO DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA (=)		-312.174,65	
GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA			
Maggiori entrate correnti 2017 per finanziare la gestione straordinaria (+)	0,00		
Entrate da alienazioni di beni patrimoniali per finanziare la gestione straordinaria (+)	0,00		

Stima delle ENTRATE STRAORDINARIE	(=)	0,00		
Economie di spesa 2017, Quote rinviate al 2018/2019 e Mutui per debiti fuori bilancio	(+)	0,00		
Totale debiti fuori bilancio da finanziare	(-)	0,00		
Stima delle SPESE STRAORDINARIE	(=)	0,00		
C) SALDO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA	(=)		0,00	
D) SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (B+C)	(=)			-312.174,65
GESTIONE RESIDUI				
Maggiori residui attivi	(+)	0,00		
Minori residui attivi	(-)	0,00		
Stima delle variazioni dei RESIDUI ATTIVI	(=)		0,00	
Minori residui passivi	(+)	0,00		
Stima delle variazioni dei RESIDUI PASSIVI	(=)		0,00	
E) SALDO DELLA GESTIONE RESIDUI	(=)			0,00
F) ADEGUAMENTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	(=)			0,00
Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2017 (A+D+E-F)	(=)			3.160.796,12

PARTE SECONDA



LO STATO DI REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO

7 LO STATO DI REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Alla luce delle previsioni di entrata e di spesa riportate nella parte precedente, risulta interessante fornire specifiche indicazioni sullo stato di conseguimento del Pareggio di bilancio.

Il vincolo di finanza pubblica obbliga gli enti a conseguire un saldo finale di competenza finanziaria potenziata non negativo apportando, nel contempo, alcuni correttivi alle entrate e alle spese da considerare rilevanti ai fini del pareggio di bilancio.

Mentre l'avanzo non è mai un'entrata rilevante, per il solo anno 2017 il fondo pluriennale vincolato rileva sia in entrata che in spesa, tranne quello finanziato da debito.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità e tutti gli accantonamenti ai fondi rischi sono portati in detrazione dalle spese finali.

Alla luce di quanto appena espresso, il saldo finale di competenza finanziaria potenziata che l'ente deve conseguire non può essere negativo.

Sulla base degli accertamenti ed impegni finora registrati e della stima di quelli che si registreranno fino al termine dell'esercizio è possibile affermare che l'ente **è in grado** di conseguire un saldo di competenza finanziaria potenziata non negativo.

--	--



24/07/2017

COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)**EQUILIBRI DI BILANCIO ASSESTATO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.193.376,98			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		69.874,37	4.403,38	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.136.521,07	7.072.813,81	6.816.201,05
<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 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.949.516,37	6.392.997,23	6.158.350,46
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			<i>4.403,38</i>	<i>4.403,38</i>	<i>0,00</i>
- fondo crediti di dubbia esigibilità			<i>650.486,74</i>	<i>580.419,39</i>	<i>517.798,78</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		22.150,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		227.798,80	237.767,55	248.200,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			6.930,27	446.452,41	409.649,89
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		312.174,65	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		164.150,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		483.254,92	446.452,41	409.649,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			0,00	0,00	0,00
O = G+H+I-L+M					



24/07/2017

COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)**EQUILIBRI DI BILANCIO ASSESTATO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto	(+)		428.707,81	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		5.347.985,93	17.481.858,87	3.341.088,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo 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	(-)		164.150,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziaria	(-)		300.000,00	300.000,00	300.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		483.254,92	446.452,41	409.649,89
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</i>	(-)		5.817.948,66 0,00	17.628.311,28 0,00	3.450.738,69 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	(+)		22.150,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E					



24/07/2017

COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)**EQUILIBRI DI BILANCIO ASSESTATO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziaria	(+)		300.000,00	300.000,00	300.000,00
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	(-)		300.000,00	300.000,00	300.000,00
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00	0,00
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			

**BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	69.874,37	4.403,38	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	428.707,81	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)	(+)	498.582,18	4.403,38	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.734.685,59	4.886.264,80	4.669.861,11
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	587.964,73	551.474,11	551.361,98
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.813.870,75	1.635.074,90	1.594.977,96
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	5.047.985,93	17.181.858,87	3.041.088,80
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.945.112,99	6.388.593,85	6.158.350,46
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	4.403,38	4.403,38	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	650.486,74	580.419,39	517.798,78
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	2.689,00	2.689,00	2.689,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	6.276.340,63	5.789.888,84	5.617.862,68
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.817.948,66	17.628.311,28	3.450.738,69
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)	(-)	5.817.948,66	17.628.311,28	3.450.738,69
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
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)	(-)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
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)		588.799,89	840.875,94	788.688,48

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"](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.



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

Allegato n.8/1
al D.Lgs 118/2011

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

data: n. protocollo

Rif. delibera del 19/07/2017 Organo CC n. 9999999

ENTRATA

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 9999999 -	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017	
				in aumento	in diminuzione		
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	previsione di competenza	69.874,37	0,00	0,00	69.874,37	
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	previsione di competenza	428.707,81	0,00	0,00	428.707,81	
	<i>Utilizzo Avanzo d'amministrazione</i>	previsione di competenza	118.845,76	193.328,89	0,00	312.174,65	
TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	residui presunti	2.278.069,69	0,00	0,00	2.278.069,69
			previsione di competenza	4.619.863,32	0,00	9.483,80	4.610.379,52
			previsione di cassa	5.973.577,01	0,00	9.483,80	5.964.093,21
TOTALE TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	residui presunti	2.278.069,69	0,00	0,00	2.278.069,69
			previsione di competenza	4.744.169,39	0,00	9.483,80	4.734.685,59
			previsione di cassa	6.097.883,08	0,00	9.483,80	6.088.399,28
TITOLO	3	Entrate extratributarie					
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	1.312.451,64	0,00	0,00	1.312.451,64
			previsione di competenza	274.120,96	1.500,00	0,00	275.620,96
			previsione di cassa	1.354.346,23	1.500,00	0,00	1.355.846,23
TOTALE TITOLO	3	Entrate extratributarie	residui presunti	2.039.740,69	0,00	0,00	2.039.740,69
			previsione di competenza	1.812.370,75	1.500,00	0,00	1.813.870,75
			previsione di cassa	3.227.635,28	1.500,00	0,00	3.229.135,28
TITOLO	4	Entrate in conto capitale					
Tipologia	500	Altre entrate in conto capitale	residui presunti	138.891,41	0,00	0,00	138.891,41
			previsione di competenza	375.000,00	0,00	0,00	375.000,00
			previsione di cassa	513.891,41	0,00	0,00	513.891,41
TOTALE TITOLO	4	Entrate in conto capitale	residui presunti	607.694,52	0,00	0,00	607.694,52
			previsione di competenza	5.047.985,93	0,00	0,00	5.047.985,93
			previsione di cassa	4.854.643,55	0,00	0,00	4.854.643,55

24/07/2017



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

Allegato n.8/1
al D.Lgs 118/2011

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

data: n. protocollo

Rif. delibera del 19/07/2017 Organo CC n. 9999999

ENTRATA

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 9999999 -	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
			in aumento	in diminuzione	
	residui presunti	607.694,52	0,00	0,00	607.694,52
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATE	previsione di competenza	5.665.413,87	194.828,89	9.483,80	5.850.758,96
	previsione di cassa	4.854.643,55	1.500,00	9.483,80	4.846.659,75
	residui presunti	5.448.407,14	0,00	0,00	5.448.407,14
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	previsione di competenza	15.579.918,74	194.828,89	9.483,80	15.765.263,83
	previsione di cassa	18.061.028,88	1.500,00	9.483,80	18.053.045,08



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

Allegato n.8/1
al D.Lgs 118/2011

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

data: n. protocollo

Rif. delibera del 19/07/2017 Organo CC n. 9999999

SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 9999999 -	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
				in aumento	in diminuzione	
<i>Disavanzo d'amministrazione</i>		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma	01	Organi istituzionali				
		residui presunti	20.107,63	0,00	0,00	20.107,63
Titolo	1	Spese correnti				
		previsione di competenza	109.735,16	10,00	0,00	109.745,16
		previsione di cassa	125.439,41	10,00	0,00	125.449,41
Totale programma	01	Organi istituzionali	residui presunti	20.107,63	0,00	20.107,63
			previsione di competenza	109.735,16	10,00	109.745,16
			previsione di cassa	125.439,41	10,00	125.449,41
Programma	02	Segreteria generale				
		residui presunti	205.445,78	0,00	0,00	205.445,78
Titolo	1	Spese correnti				
		previsione di competenza	462.360,62	0,00	2.382,00	459.978,62
		previsione di cassa	666.106,40	0,00	2.382,00	663.724,40
Totale programma	02	Segreteria generale	residui presunti	242.445,78	0,00	242.445,78
			previsione di competenza	522.360,62	0,00	519.978,62
			previsione di cassa	763.106,40	0,00	760.724,40
Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato				
		residui presunti	13.021,33	0,00	0,00	13.021,33
Titolo	1	Spese correnti				
		previsione di competenza	122.970,84	0,00	432,00	122.538,84
		previsione di cassa	135.992,17	0,00	432,00	135.560,17
Totale programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	residui presunti	13.021,33	0,00	13.021,33
			previsione di competenza	422.970,84	0,00	422.538,84
			previsione di cassa	435.992,17	0,00	435.560,17



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

Allegato n.8/1
al D.Lgs 118/2011

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

data: n. protocollo

Rif. delibera del 19/07/2017 Organo CC n. 9999999

SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 9999999 -	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
				in aumento	in diminuzione	
Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	208.601,60	0,00	0,00	208.601,60
		previsione di competenza	270.793,54	0,00	575,00	270.218,54
		previsione di cassa	479.395,14	0,00	575,00	478.820,14
Totale programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	residui presunti	208.601,60	0,00	0,00	208.601,60
		previsione di competenza	270.793,54	0,00	575,00	270.218,54
		previsione di cassa	479.395,14	0,00	575,00	478.820,14
Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	32.151,29	0,00	0,00	32.151,29
		previsione di competenza	65.766,00	0,00	50,00	65.716,00
		previsione di cassa	97.917,29	0,00	50,00	97.867,29
Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	8.663,53	0,00	0,00	8.663,53
		previsione di competenza	1.007.777,57	0,00	0,00	1.007.777,57
		previsione di cassa	1.016.441,10	0,00	0,00	1.016.441,10
Totale programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui presunti	40.814,82	0,00	0,00	40.814,82
		previsione di competenza	1.073.543,57	0,00	50,00	1.073.493,57
		previsione di cassa	1.114.358,39	0,00	50,00	1.114.308,39
Programma 06	Ufficio tecnico					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	20.019,88	0,00	0,00	20.019,88
		previsione di competenza	169.333,28	0,00	2.635,00	166.698,28
		previsione di cassa	189.353,16	0,00	2.635,00	186.718,16
Totale programma 06	Ufficio tecnico	residui presunti	25.019,76	0,00	0,00	25.019,76
		previsione di competenza	169.333,28	0,00	2.635,00	166.698,28
		previsione di cassa	194.353,04	0,00	2.635,00	191.718,04



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

Allegato n.8/1
al D.Lgs 118/2011

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

data: n. protocollo

Rif. delibera del 19/07/2017 Organo CC n. 9999999

SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 9999999 -	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
				in aumento	in diminuzione	
Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
		residui presunti	6.432,10	0,00	0,00	6.432,10
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	102.566,00	0,00	483,00	102.083,00
		previsione di cassa	108.998,10	0,00	483,00	108.515,10
Totale programma	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	residui presunti	6.432,10	0,00	6.432,10
			previsione di competenza	102.566,00	483,00	102.083,00
			previsione di cassa	108.998,10	483,00	108.515,10
Programma 11	Altri servizi generali					
		residui presunti	146.719,89	0,00	0,00	146.719,89
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	462.111,23	193.328,89	0,00	655.440,12
		previsione di cassa	608.831,12	193.328,89	0,00	802.160,01
Totale programma	11	Altri servizi generali	residui presunti	149.829,16	0,00	149.829,16
			previsione di competenza	489.296,85	193.328,89	682.625,74
			previsione di cassa	639.126,01	193.328,89	832.454,90
TOTALE MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	706.272,18	0,00	706.272,18
			previsione di competenza	3.190.790,86	193.338,89	3.377.572,75
			previsione di cassa	3.890.959,66	193.338,89	4.077.741,55
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza				
Programma 01	Polizia locale e amministrativa					
		residui presunti	197.014,55	0,00	0,00	197.014,55
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	737.525,09	0,00	1.507,00	736.018,09
		previsione di cassa	879.539,64	0,00	1.507,00	878.032,64
Totale programma	01	Polizia locale e amministrativa	residui presunti	216.954,55	0,00	216.954,55
			previsione di competenza	1.293.180,01	1.507,00	1.291.673,01
			previsione di cassa	1.455.134,56	1.507,00	1.453.627,56
TOTALE MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza	residui presunti	216.954,55	0,00	216.954,55
			previsione di competenza	1.293.180,01	1.507,00	1.291.673,01
			previsione di cassa	1.455.134,56	1.507,00	1.453.627,56



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

Allegato n.8/1
al D.Lgs 118/2011

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

data: n. protocollo

Rif. delibera del 19/07/2017 Organo CC n. 9999999

SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 9999999 -	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
				in aumento	in diminuzione	
MISSIONE	04 Istruzione e diritto allo studio					
Programma	01 Istruzione prescolastica		residui presunti 5.341,97	0,00	0,00	5.341,97
Titolo	1 Spese correnti		previsione di competenza 19.300,00	0,00	1.200,00	18.100,00
			previsione di cassa 24.641,97	0,00	1.200,00	23.441,97
Totale programma	01 Istruzione prescolastica		residui presunti 6.901,97	0,00	0,00	6.901,97
			previsione di competenza 117.740,00	0,00	1.200,00	116.540,00
			previsione di cassa 124.641,97	0,00	1.200,00	123.441,97
Programma	02 Altri ordini di istruzione non universitaria		residui presunti 40.144,60	0,00	0,00	40.144,60
Titolo	1 Spese correnti		previsione di competenza 90.462,80	0,00	2.034,00	88.428,80
			previsione di cassa 128.186,60	0,00	2.034,00	126.152,60
Totale programma	02 Altri ordini di istruzione non universitaria		residui presunti 118.623,83	0,00	0,00	118.623,83
			previsione di competenza 403.293,51	0,00	2.034,00	401.259,51
			previsione di cassa 519.271,54	0,00	2.034,00	517.237,54
Programma	06 Servizi ausiliari all'istruzione		residui presunti 59.716,91	0,00	0,00	59.716,91
Titolo	1 Spese correnti		previsione di competenza 167.897,00	1.030,00	0,00	168.927,00
			previsione di cassa 227.413,91	1.030,00	0,00	228.443,91
Totale programma	06 Servizi ausiliari all'istruzione		residui presunti 59.716,91	0,00	0,00	59.716,91
			previsione di competenza 177.897,00	1.030,00	0,00	178.927,00
			previsione di cassa 237.413,91	1.030,00	0,00	238.443,91
TOTALE MISSIONE	04 Istruzione e diritto allo studio		residui presunti 188.088,81	0,00	0,00	188.088,81
			previsione di competenza 705.530,51	1.030,00	3.234,00	703.326,51
			previsione di cassa 890.773,52	1.030,00	3.234,00	888.569,52
MISSIONE	05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

Allegato n.8/1
al D.Lgs 118/2011

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

data: n. protocollo

Rif. delibera del 19/07/2017 Organo CC n. 9999999

SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 9999999 -	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
				in aumento	in diminuzione	
Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale				
			residui presunti			
			previsione di competenza			
			previsione di cassa			
Totale programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	residui presunti	0,00	0,00	21.155,26
			previsione di competenza	1.500,00	0,00	45.151,00
			previsione di cassa	1.500,00	0,00	66.306,26
TOTALE MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	residui presunti	0,00	0,00	21.155,26
			previsione di competenza	1.500,00	0,00	52.651,00
			previsione di cassa	1.500,00	0,00	73.806,26
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Programma	01	Sport e tempo libero				
			residui presunti			
			previsione di competenza			
			previsione di cassa			
Totale programma	01	Sport e tempo libero	residui presunti	0,00	0,00	15.932,25
			previsione di competenza	0,00	1.000,00	111.374,99
			previsione di cassa	0,00	1.000,00	127.307,24
TOTALE MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	residui presunti	0,00	0,00	15.932,25
			previsione di competenza	0,00	1.000,00	111.374,99
			previsione di cassa	0,00	1.000,00	127.307,24
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa				



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

Allegato n.8/1
al D.Lgs 118/2011

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

data: n. protocollo

Rif. delibera del 19/07/2017 Organo CC n. 9999999

SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 9999999 -	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
				in aumento	in diminuzione	
Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	251.138,24	0,00	0,00	251.138,24
		previsione di competenza	507.914,99	0,00	70,20	507.844,79
		previsione di cassa	755.773,22	0,00	70,20	755.703,02
Totale programma	01 Urbanistica e assetto del territorio	residui presunti	251.138,24	0,00	0,00	251.138,24
		previsione di competenza	507.914,99	0,00	70,20	507.844,79
		previsione di cassa	755.773,22	0,00	70,20	755.703,02
TOTALE MISSIONE	08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	residui presunti	251.138,24	0,00	0,00	251.138,24
		previsione di competenza	508.414,99	0,00	70,20	508.344,79
		previsione di cassa	756.273,22	0,00	70,20	756.203,02
MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 03	Rifiuti					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	489.079,87	0,00	0,00	489.079,87
		previsione di competenza	1.586.774,09	2.164,40	0,00	1.588.938,49
		previsione di cassa	2.075.853,96	2.164,40	0,00	2.078.018,36
Totale programma	03 Rifiuti	residui presunti	582.414,95	0,00	0,00	582.414,95
		previsione di competenza	1.656.774,09	2.164,40	0,00	1.658.938,49
		previsione di cassa	2.239.189,04	2.164,40	0,00	2.241.353,44
Programma 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	1.371,20	0,00	0,00	1.371,20
		previsione di competenza	18.562,80	0,00	1.120,00	17.442,80
		previsione di cassa	19.934,00	0,00	1.120,00	18.814,00
Totale programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	residui presunti	1.371,20	0,00	0,00	1.371,20
		previsione di competenza	18.562,80	0,00	1.120,00	17.442,80
		previsione di cassa	19.934,00	0,00	1.120,00	18.814,00
TOTALE MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	833.822,20	0,00	0,00	833.822,20
		previsione di competenza	5.222.141,90	2.164,40	1.120,00	5.223.186,30
		previsione di cassa	6.055.964,10	2.164,40	1.120,00	6.057.008,50



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

Allegato n.8/1
al D.Lgs 118/2011

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

data: n. protocollo

Rif. delibera del 19/07/2017 Organo CC n. 9999999

SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 9999999 -	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017	
				in aumento	in diminuzione		
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma	05	Interventi per le famiglie	residui presunti	220.484,77	0,00	0,00	220.484,77
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	134.726,96	0,00	100,00	134.626,96
			previsione di cassa	355.211,73	0,00	100,00	355.111,73
Totale programma	05	Interventi per le famiglie	residui presunti	220.484,77	0,00	0,00	220.484,77
			previsione di competenza	134.726,96	0,00	100,00	134.626,96
			previsione di cassa	355.211,73	0,00	100,00	355.111,73
TOTALE MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti	325.345,53	0,00	0,00	325.345,53
			previsione di competenza	788.243,96	0,00	100,00	788.143,96
			previsione di cassa	1.113.589,49	0,00	100,00	1.113.489,49
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività					
Programma	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	residui presunti	4.045,84	0,00	0,00	4.045,84
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	31.536,90	0,00	100,00	31.436,90
			previsione di cassa	35.582,74	0,00	100,00	35.482,74
Totale programma	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	residui presunti	42.466,60	0,00	0,00	42.466,60
			previsione di competenza	31.536,90	0,00	100,00	31.436,90
			previsione di cassa	74.003,50	0,00	100,00	73.903,50
TOTALE MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività	residui presunti	42.466,60	0,00	0,00	42.466,60
			previsione di competenza	45.786,90	0,00	100,00	45.686,90
			previsione di cassa	88.253,50	0,00	100,00	88.153,50
MISSIONE	20	Fondi da ripartire					



COMUNE DI MARUGGIO
(Esercizio 2017)

Allegato n.8/1
al D.Lgs 118/2011

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

data: n. protocollo

Rif. delibera del 19/07/2017 Organo CC n. 9999999

SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 9999999 -	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
				in aumento	in diminuzione	
Programma 01	Fondo di riserva					
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	20.000,00	1.000,00	0,00	21.000,00
		previsione di cassa	20.000,00	1.000,00	0,00	21.000,00
Totale programma	01 Fondo di riserva	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	20.000,00	1.000,00	0,00	21.000,00
		previsione di cassa	20.000,00	1.000,00	0,00	21.000,00
TOTALE MISSIONE	20 Fondi da ripartire	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	693.175,74	1.000,00	0,00	694.175,74
		previsione di cassa	42.689,00	1.000,00	0,00	43.689,00
TOTALE VARIAZIONI IN SPESA		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	693.175,74	199.033,29	13.688,20	878.520,83
		previsione di cassa	42.689,00	199.033,29	13.688,20	228.034,09
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		residui presunti	2.670.231,17	0,00	0,00	2.670.231,17
		previsione di competenza	15.579.918,74	199.033,29	13.688,20	15.765.263,83
		previsione di cassa	17.530.581,54	199.033,29	13.688,20	17.715.926,63

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del Servizio Finanziario/Dirigente responsabile di spesa