



COMUNE DI CASTELLO DI CISTERNA
PROVINCIA DI NAPOLI
SERVIZIO SEGRETERIA – AFFARI GENERALI

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

ORIGINALE

N. 24 DEL 31.7.2018

OGGETTO: Bilancio di Previsione finanziario 2018/2020 – Salvaguardia degli equilibri (art. 193 D. Lgs. n. 267/2000) e variazione di assestamento generale (art. 175, comma 8, D. Lgs. n. 267/2000). Approvazione.

L'anno **duemiladiciotto**, il giorno **trentuno** del mese di **luglio**, con inizio dalle ore **9,17** e prosieguo, si è riunito il Consiglio Comunale nella sala delle adunanze del Comune suddetto, in prima convocazione, sessione **ordinaria**.

Risultano all'appello nominale:

n. ord.	CONSIGLIERI	Presenti	Assenti
1	Rega Aniello	X	
2	Scotto Giuseppe	X	
3	Villano Maria Luigia	X	
4	Nocerino Davide	X	
5	Mirra Giovanna	X	
6	Esposito Concetta	X	
7	Ianuale Cristoforo	X	
8	D'Angelo Elpidio	X	
9	Favicchio Irene		X
10	Sorrentino Clemente	X	
11	Nocerino Giosafatte	X	
12	Laudando Giusy		X
13	Esposito Alaia Domenico		X

Assegnati n. 13
In carica n. 13

Presenti n. 10
Assenti n. 3

- Presiede la dr.ssa **Concetta Esposito**, nella sua qualità di **Presidente**.
- Assiste il Segretario Comunale, dr. **Paolo Albanese**. La seduta è pubblica.
Accertato che gli intervenuti sono in numero legale:
Il Presidente dichiara aperta la discussione sull'argomento in oggetto regolarmente iscritto all'ordine del giorno, premettendo che, sulla proposta della presente deliberazione:

- il responsabile del servizio interessato, per quanto concerne la regolarità tecnica;
 - Il Responsabile Servizio Finanziario, per quanto concerne la regolarità contabile;
- ai sensi dell'art.49, comma 1, del T.U.E.E.LL. n.267/2000, hanno espresso parere favorevole;

Si passa all'argomento di cui al punto n. 3 all'ordine del giorno, come in oggetto.
Relaziona il consigliere Elpidio D'Angelo, che illustra l'argomento, come da documento che viene allegato agli atti del presente verbale.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udita la relazione del consigliere D'Angelo e tutti gli interventi così come si sono susseguiti e riportati nella trascrizione della fonoregistrazione della seduta consiliare – allegato “1”;

Vista la proposta di delibera del Sindaco, comprensiva degli allegati “A” e “B”, allegata alla presente per farne parte integrante e sostanziale – allegato 2;

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000;

Acquisito il parere del Revisore del conto, verbale n. 21 del 27.7.2018, agli atti prot. n. 9179 del 27.7.2018, allegato;

Con voti:

- *favorevoli n. 8 (Rega A., Scotto G., Villano M.L., Nocerino D., Mirra G., Esposito C., Ianuale C. e D'Angelo E.),*
- *contrari nessuno,*
- *astenuti n. 2 (Sorrentino C. e Nocerino G),*

DELIBERA

Di approvare integralmente la allegata proposta di deliberazione consiliare e, per l'effetto:

1. Di dare atto del permanere degli equilibri di bilancio, in quanto, secondo le valutazioni e le stime condotte in narrativa, l'esercizio 2018 si chiuderà in equilibrio sia per quanto riguarda la gestione dei residui che per quella di competenza;
2. Di deliberare, ai sensi degli articoli 193 e 175, comma 8, del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL), del punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 del D. Lgs. n. 118/2011, la salvaguardia degli equilibri di bilancio e la variazione di assestamento generale, come risultanti dagli allegati prospetti contabili parte integrante e sostanziale della allegata proposta di deliberazione (**Allegato B**), apportando al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 le variazioni ivi riportate;
3. Di dare atto che si è proceduto a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario, e che non si rilevano squilibri nella gestione dei residui tali da adottare le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. Iniziative, resesi necessarie per effetto delle maggiori entrate previste con la variazione di cui alla allegata proposta, che hanno comportato, per l'anno 2018 un adeguamento del FCDE (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità), nell'importo complessivo di € 788.858,55 e che lo stesso pertanto risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come previsto dal principio contabile 4/2;
4. Di prendere atto che ai sensi della legge 205/2017 è venuto meno l'obbligo di allegare il prospetto di coerenza dei vincoli di finanza pubblica;

5. Di dare atto che le previsioni di cassa sono tali da garantire un saldo cassa finale non negativo;
6. Di prendere atto, ai sensi del punto 4.2 dell'Allegato 4/1 del D. stato di attuazione dei programmi per l'esercizio in corso;
7. Di dare atto che la presente variazione consente il mantenimento di tutti gli equilibri del bilancio di previsione di cui all'art. 162, comma 6, del D.lgs. 267/2000;
8. Di dare atto che, in seguito alle suindicate variazioni, risulta modificato il piano esecutivo di gestione (PEG) 2018-2020 e il documento unico di programmazione (DUP) 2018-2020;
9. Di inviare copia della presente al Tesoriere ai sensi dell'art. 216 comma 1 del D. Lgs. n. 267/2000;

Successivamente, su proposta del Presidente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con voti:

*- favorevoli n. 10,
astenuti nessuno,
contrari nessuno,*

DELIBERA

Di dichiarare la presente immediatamente esegibile, ai sensi dell'art. 134 del D. Lgs. n. 267/2000.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE.

Colleghi consiglieri

Entro il 31 luglio gli enti locali devono procedere alla verifica degli equilibri di bilancio prevista dall'art. 193, c. 2 del D.lgs N. 267/2000 (TUEL), modificato dal D.lgs. N.126 del 10 agosto 2014.

L'art. 193 del TUEL prevede che gli enti locali garantiscano in fase preventiva, durante la gestione e in occasione delle successive variazioni di bilancio, il **mantenimento degli equilibri in termini di competenza e di cassa**.

La verifica degli equilibri generali di bilancio prevista dall'art. 193, c. 2 **deve avvenire** con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente e comunque **almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno**. Con apposita delibera, l'ente dà atto del permanere degli equilibri ovvero, in caso di accertamento negativo, adotta i provvedimenti necessari al recupero degli stessi.

L'art. 147-quinquies del TUEL, introdotto dal D.L. 174/2012, convertito con L. 213/2012, art. 3, c. 1, lett. d), prevede l'attribuzione, al Responsabile del Servizio Finanziario, della direzione e del coordinamento delle attività di verifica degli equilibri finanziari, da svolgersi sotto la vigilanza dell'organo di revisione.

L'analisi in questione è condotta attraverso una attenta verifica sull'andamento delle entrate e delle spese come previste nel bilancio preventivo onde verificare se lo stesso, per la parte corrente, per la parte capitale oltre che per la gestione residui, risulti in linea con gli stanziamenti previsti e che, pertanto, non si profilino possibili situazioni di squilibrio.

Entro la stessa scadenza, il consiglio dell'ente deve deliberare, inoltre, a norma dell'art. 175, c. 8 del TUEL novellato dal decreto legislativo 118 del 2011, **l'assestamento generale di bilancio**.

Mediante questa delibera l'ente attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e spesa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

L'assestamento consente di porre in essere le manovre correttive eventualmente necessarie in relazione alle indicazioni fornite dai responsabili dei servizi e del servizio finanziario dell'ente.

La mancata adozione, da parte dell'ente, **dei provvedimenti di riequilibrio** previsti dall'art. 193 è **equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione** di cui all'articolo 141, **con applicazione della procedura di commissariamento** prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

In riferimento all'assestamento di bilancio 2018/2020 e salvaguardia degli equilibri si evidenzia che **SONO PERVENUTE** richieste di variazioni di bilancio da parte della responsabile uff. AA.GG. D.ssa Di Monda **con prot. 8130 del 03/07/2018, prot. 8635 del 09/07/2018 e prot. 8737 del 17/07/2018** afferenti diversi capitoli di bilancio sia in entrata che di spesa.

L'uff. finanziario ha provveduto a tali variazioni e a ulteriori variazioni di propria competenza, ivi compresa l'esatta codifica di bilancio di alcuni capitoli in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali **UNICO E OBBLIGATORIO** per tutte le **AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**.

PERTANTO:

verificato il permanere degli equilibri di bilancio a seguito delle variazioni di bilancio, la cui documentazione è stata messa a disposizione dei CONSIGLIERI COMUNALI;

visto il parere positivo del revisore unico dei conti;

si propone al consiglio dopo eventuale dibattito di approvare la delibera in questione.

Castello di Cisterna li 31/07/2018

il Consigliere comunale

Elpidio D'Angelo

Allegato “1”

Il presidente: passiamo al terzo e ultimo punto all’ordine del giorno, bilancio di previsione finanziaria 2018-2020. Salvaguardia degli equilibri articolo 193 decreto legislativo 267-2000 e variazione di assestamento all’articolo 175 comma otto, del decreto legislativo 267-2000 la parola consigliere D’Angelo

Il consigliere D’Angelo Elpidio: entro il 31 luglio 2018 gli enti locali devono procedere alla verifica degli equilibri di bilancio, così come previsto dalla 193 comma due decreto legislativo 267-2000 che sarebbe il testo unico degli enti locali, modificato dal decreto legislativo numero 26 del 10 agosto 2014. Sempre l’articolo 193 del tuel prevede che gli enti locali garantiscano in occasione delle successive variazione di bilancio il mantenimento degli equilibri interni di competenza e cassa. Alla verifica degli equilibri generali di bilancio previste dall’articolo 193 al comma due, deve avvenire con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità entro il 31 luglio con apposita delibera dell’ente d’atto del permanere degli equilibri di bilancio, ovvero in caso di accertamento negativo adotta i provvedimenti necessari agli stessi. L’articolo 167 del tuel introdotto dall’articolo 174 2012 convertito dalla legge 213 del 2012 articolo tre comma uno lettera d prevede la zona responsabile del servizio al coordinamento delle attività di verifica finanziarie da svolgersi sotto la vigilanza dell’organo di revisione dall’analisi questione condotta da un’attenta verifica sull’andamento dell’aggravio delle spese come previsto nel bilancio preventivo onde verificare se lo stesso terra la parte corrente, per la parte capitale oltre che per la gestione dei residui risulti in linea con gli stanziamenti previsti è pertanto non si profila una possibile situazioni di squilibrio entro la stessa scadenza il consiglio deve deliberare inoltre a norma dell’articolo 175 comma otto del tuel una variante l’assestamento generale di bilancio. Mediante questa delibera l’ente atto alla verifica generale di tutte le voci e le spese al fine di assicurare il pareggio di bilancio. L’assestamento consente di porre in essere le manovre correttive eventualmente necessarie in relazione alle, indicazioni fornite dai responsabili dei servizi è dal servizio finanziario delle. La mancata adozione da parte dell’ente, visto l’articolo 193 equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all’articolo 141 con l’applicazione della procedura di commissariamento prevista dal comma due del medesimo articolo.. In riferimento all’assestamento del bilancio 2018-2000 e la salvaguardia degli equilibri si evidenzia che sono pervenute richieste di variazione di bilancio da parte del responsabile ufficio generale la dottoressa Di Monda con il protocollo 8365. E 83 77. L’ufficio finanziario tenuto a tali variazioni ed ulteriori di propria competenza, ivi compresa l’esatta codifica di bilancio di alcuni capitoli in modo da consentire gli atti gestionali unici ed obbligatori per tutte le amministrazioni pubbliche, pertanto verificato il parere degli equilibri di bilancio, la guida ed alla messa a disposizione dei consiglieri comunali, visto il parere positivo del revisori dei conti si propone la approvazione di tale delibera. Grazie

Il presidente: grazie al consigliere D’Angelo, la parola consigliere Giosafatte Nocerino. (**entra il consigliere Giuseppe Scotto...**)

Il consigliere Giosafatte Nocerino: noi abbiamo avuto anche la possibilità di confrontarci con il dottor Esposito, con la dottoressa Di Monda, quindi sono variazioni tecniche, non politiche. Quindi per noi va bene ci asteniamo al punto all’ordine del giorno.

Il presidente: passiamo direttamente alla votazione. I favorevoli..8.. Astenuiti..2... Contrari..0... **Il consiglio comunale approva.** Votiamo anche per la immediata esecuzione dell’atto. I favorevoli... Alla unanimità dei presenti. **Il consiglio comunale approva**

Il presidente: terminati i capi all'ordine del giorno, diamo la parola al consigliere Sorrentino.

Il consigliere Sorrentino: semplicemente volevo fare una domanda al sindaco, per capire il funzionamento delle commissioni permanenti. Perché io faccio parte e partecipo con attività, dando anche il mio contributo, però nelle ultime con ci sono state delle incongruenze nel senso che: facciamo una commissione, ci sono dei problemi ed il presidente era presente conosce tutti i fatti. Ci siamo aggiornati tutto veniamo in consiglio comunale portando i regolamenti senza il parere della commissione, questa è una cosa molto grave il presidente mi ha preceduto ha chiesto la sospensione, siamo tornati in commissione abbiamo ridiscusso di sta cosa abbiamo limitato i regolamenti per portarli comunale e nel consiglio comunale del giorno 30 maggio l'assessore Davide Nocerino sollecitava anche l'urgenza di fare questi regolamenti. Sono stati liquidati questi regolamenti, e stranamente quest'oggi non stanno all'ordine del giorno vorremmo capire cosa questa cosa. Grazie

Il presidente: la parola al sindaco.

Il sindaco: probabilmente in commissione c'è stato qualche equivoco, c'è stato un malinteso e sono stati chiesti dei chiarimenti. In effetti, quando è stato fatto un ordine del giorno, non erano ancora in tutte le risposte alle domande fatte e si è pensato di fare per il prossimo consiglio comunale, nella prima decade di settembre un consiglio comunale monotematico che riguarderà tutti i regolamenti. Grazie

Il presidente: grazie al sindaco, la parola al consigliere Giosafatte Nocerino.

Il consigliere Giosafatte Nocerino: non per fare polemica ma semplicemente per capire la risposta, i regolamenti sono stati approvati già dalla commissione, quindi non si capisce cosa bisogna ancora approfondire.. Sono stati approvati dalla commissione ed abbiamo fatto tre azioni per approvare questi due regolamenti.. Tra l'altro con il voto contrario dell'opposizione, poi magari quando saranno discussi consiglio comunale andremo a fare la discussione però io non riesco a capire cosa c'è da capire che visto che i regolamenti sono stati già approvati in commissione... Grazie

Il presidente: la parola all'assessore Mirra.

L'assessore Mirra: buongiorno a tutti, la domanda dell'opposizione era rivolta al sindaco il quale ha risposto egregiamente, però mi permetto di intromettermi perché questi regolamenti non sono pervenuti in questa sede.. Perché io da amministratore politico è cosciente ho scritto a tutti voi una missiva con verbale allegato perché avevo evidenziato delle difformità che non ho inventato io.. Ma che sono dei dati oggettivi .. Soprattutto al regolamento contributi il quale non era stato licenziato nella precedente commissione, e non mi spiegavo come era possibile che nella successiva commissione trovasse ad oggetto un titolo che non comprendeva i vantaggi che noi avevamo voluto e concertato con la amministrazione, è stato fermato perché ubicazione ci deve essere.. Anche perché il supporto della minoranza è stato validi.. E a prescindere dal voto anche ringraziato la minoranza.. Volevo capire come mai il testo non era stato licenziato nella commissione precedente, ed arriva nella terza commissione con un titolo ad oggetto diverso. Io credo di aver fatto il mio dovere in qualità di assessore alla trasparenza, anche nel rispetto di tutti.. E soprattutto perché ho avuto rispetto della commissione permanente è di voi commissari che avete lavorato con dedizione ed impegno. Questo è. Grazie

Il presidente: grazie all'assessore Mirra. La parola al consigliere Sorrentino.

Il consigliere Sorrentino: in effetti, noi non contestiamo il contenuto del regolamento. In effetti, il regolamento è arrivato comunale per l'approvazione, ed è stato ritenuto uno dalla presidente di rinviarlo per un fatto tecnico è stata la prima volta che succedeva, che arrivava in consiglio comunale un regolamento senza aver avuto il licenziamento della commissione perché tra le altre cose questa commissione fa il proprio dovere. Stranamente ci siamo meravigliati che questi regolamenti non erano arrivati in consiglio comunale senza l'ok della commissione. Questo il contenuto della discussione.

L'assessore Mirra: caro consigliere lei è un uomo che la politica la potrebbe insegnare, io mi siedo alla sua scrivania come la più volenterosa delle alunne, lei capirà anche io essendo l'assessore al ramo non posso andare a discutere in un consiglio comunale, e a chiedere ad un civico consesso una approvazione una cosa che non riconosco come mia.. Ovviamente questa cosa non era all'ordine del giorno poi magari faremo una discussione dedicato ad hoc monotematico, e credo che sia etico da parte di un'amministrazione comunale confrontarsi con la minoranza che comunque ci attenzione su eventuali errori, lei capirà che il vantaggio è veramente una cosa a cui tenevo tanto.. E non vedendo questa parte momento di agitazione, mi sono meravigliato proprio perché era difforme Gianni punti all'ordine del giorno della commissione precedente di ovvio che ho menzionato il tutto.. Informando tutti voi.. E stamattina ho avuto la risposta della dirigente, che vi porterò nel prossimo consiglio comunale.. E anche eventuali altre risposte che dovessero pervenire. La motivazione è stata la seguente, con rispetto doveroso nei confronti della missione permanente ed un rispetto nei vostri confronti quali commissari, e nei confronti della trasparenza degli atti. Grazie

Il consigliere Giosafatte Nocerino: io alla missiva cui facevi riferimento non l'ho menzionata proprio per evitare polemiche, io credo che quella lettera è un documento molto forte perché poi è un'accusa forte poi alla fine regolamento sa chi lo gestisce chi la modifica eccetera.. Questa è una storia che va avanti da diversi mesi ed è paradossale, poi ogni riunione ha visto un regolamento diverso da quello precedente. Però. Se non vado errato quella modifica è stata inserita chiarimento dell'opposizione, ci doveva essere non c'era il problema è che poi alla fine nonostante l'opposizione abbia votato, contro ha fatto notare che questo particolare di vantaggio economico non c'era. Quindi alla fine i consiglieri hanno accettato il nostro suggerimento.. Grazie

L'assessore Mirra: comunque di questa cosa vi ringrazio, perché magari ai colleghi di maggioranza era sfuggito. Quindi. Quando avevo evidenziato questa cosa, mi avete dato la possibilità di non cadere in errore in questo consiglio portando regolamento che poi sarebbe stato manchevole di questa parte quindi di questa cosa, voleva il mio ringraziamento, però datemi atto che su certe cose bisogna farsi delle domande laddove gli elementi sono troppo visibili, quindi ho ritenuto opportuno coinvolgere tutti voi.. E credo che sia doveroso da parte nostra agire in questo modo

Il consigliere Giosafatte Nocerino: il problema era che tutta questa cosa riguardava un solo regolamento, l'altro regolamento. È stato comunque approvato dalla commissione sempre con il voto contrario nostro, quello poteva essere tranquillamente votato in consiglio comunale. Anche in questo consiglio comunale. Comunque ci vediamo al prossimo consiglio comunale. Grazie

Il presidente: alle 9.43 minuti si scioglie la seduta del consiglio comunale, buona giornata a tutti.

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI (ART. 193 TUEL) E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE (ART. 175, COMMA 8, TUEL).

IL SINDACO

PREMESSO

-che, L'articolo 193 del TUEL recante norme in materia di ordinamento finanziario contabile degli enti locali, come modificato dal D.Lgs 10 agosto 2014, n. 126, all'art. 193 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio", testualmente recita:

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

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

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata, al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo";

- che, in ordine all' "assestamento generale", l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) stabilisce che, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (in termini di competenza e di cassa) "entro il 31 luglio di ciascun anno" l'organo consiliare provvede, ove necessario alla (eventuale) variazione di assestamento generale consistente nella verifica di tutti gli stanziamenti di entrata e di spesa, compresi i fondi di riserva;

- che, il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011, nell'individuare gli strumenti della programmazione degli enti locali, annovera tra essi "lo schema di delibera di assestamento del bilancio ed il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno";

- **VISTO** l'obbligo di provvedere alla verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio;

- **CONSIDERATO** che

- ✓ con deliberazione C.C. n. 09 del 13-04-2018 è stato approvato il DUP 2018/2020;
- ✓ con deliberazione C.C. n. 10 del 13-04-2018 è stato approvato il stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2018 - 2020;
- ✓ con deliberazione G.C. n. 67 del 20/06/2018, è stato approvato il PEG 2018/2020;

- **CONSIDERATO**, che il rendiconto di gestione per l' esercizio 2017 è stato approvato il 31/05/2018 con atto di C.C. n. 14 esecutivo a termini di legge, da cui risulta un disavanzo di amministrazione pari ad € -1.376.396,56 così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				960155,85
RISCOSSIONI	(+)	1455283,49	4523503,21	5978786,70
PAGAMENTI	(-)	1552906,42	4160891,14	5713797,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1225144,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1225144,99
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	11654571,48	2376694,03	14031265,51
RESIDUI PASSIVI	(-)	4511257,66	2218615,26	6729872,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			242570,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			369350,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			7914616,83

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 31/12/2017:

Risultato di amministrazione	79 146 16,83
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	78058 17,21
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	8935,35
Fondo perdite società partecipate	60000,00
Fondo contenzioso	986540,97
Altri accantonamenti	886 129 3,53
Totale parte accantonata (B)	
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	87184,37
Vincoli derivanti da trasferimenti	298269,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	38 545 3,96
Totale parte vincolata (C)	
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	44 265,90
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-13 763 96,56
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Dato atto che

- il disavanzo di amministrazione registrato con il rendiconto dell'esercizio 2017 risulta migliore rispetto al disavanzo atteso come da seguente prospetto:

Descrizione	Importo
A) DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO	1.519.225,06
B) QUOTA ANNUA A CARICO DELL'ESERCIZIO	57.020,73
C) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (A-B)	1.462.204,33
D) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTI	1.376.396,56
E) QUOTA NON RIPIANATA DA PORRE A CARICO DEL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE (D-C SE D PEGGIORE DI C)	

CONSIDERATO, altresì, che:

- ✓ il settore economico-finanziario, con nota prot n. 7634 del 20 del giugno 2018 e con successiva nota di sollecito, prot. n. 8375 del 09/07/2018, invitava tutti i Responsabili

di servizio e la SOGERT spa (Concessionaria del Comune di Castello di Cisterna e Funzionario Responsabile dei Tributi), a fornire le informazioni necessarie, riferite alla gestione di competenza, gestione di cassa e a quella in conto residui, per permettere la verifica degli equilibri di bilancio e contestuale assestamento di bilancio.

✓ In riscontro alle note del Servizio Finanziario di cui al punto immediatamente precedente, risultano pervenute le seguenti note richiedenti variazioni di bilancio:

- Nota della SOGERT spa (Concessionaria del Comune di Castello di Cisterna e funzionario responsabile del tributo) prot. n. 8259 del 05 luglio 2018;
- Determinazione UTC Reg. Gen. N.388 del 13/07/2018 relativa all' accertamento delle entrate di propria competenza
- Note del Resp. uff. AA.GG. (D.ssa Di Monda) prot. n. 8635 del 09/07/2018, 8130 del 03/07/2018 e 8737 del 17/07/2018;
- Determinazione P.M. Reg. Gen. n. 392 del 18/07/2018 relativa all' accertamento delle entrate di propria competenza;
- Nota prot. n. 9103 del 26/07/2018 del Responsabile del settore economico-finanziario di attestazione dell' inesistenza di debiti fuori bilancio per il servizio finanziario;

CONSIDERATO che non sono stati segnalati da altri uffici l' esistenza di debiti fuori bilancio;

DATO ATTO che il Responsabile del Settore economico - finanziario ha, pertanto, provveduto ad effettuare la verifica del permanere degli equilibri sulla base delle indicazioni del Sindaco, delle informazioni in suo possesso e delle comunicazioni effettuate dai Responsabili dei servizi;

CONSIDERATO che i nuovi interventi richiesti rendono necessario apportare delle variazioni al Bilancio di previsione 2018 - 2020 comportando aggiornamento automatico del DUP 2018-2020, e che si è provveduto a ripristinare l' esatta codifica di bilancio di alcuni capitoli così come previsto dal piano dei conti integrato aggiornato costituito dall'elenco delle voci del bilancio gestionale finanziario e dei conti economici e patrimoniali, definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali è unico e obbligatorio per tutte le amministrazioni pubbliche (con i necessari adeguamenti in considerazione delle caratteristiche peculiari dei singoli comparti) e rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili e di finanza pubblica.

E' previsto solo per le amministrazioni pubbliche in contabilità finanziaria ed è stato elaborato in funzione delle esigenze del monitoraggio della finanza pubblica. Il livello minimo di articolazione del piano dei conti, ai fini del raccordo con i capitoli e, ove previsti, con gli articoli, è costituito almeno dal quarto livello. Ai fini della gestione gli enti territoriali in contabilità finanziaria fanno riferimento anche al quinto livello del piano dei conti.

DATO ATTO

- che con le variazioni di bilancio di cui alla presente proposta di deliberazione, viene assicurato il permanere e l'invarianza degli equilibri di bilancio di competenza e di cassa previsti dall'art. 193 D.Lgs. n. 267/2000, del rispetto del pareggio di bilancio di cui all'art. 162 comma 6 del D.Lgs 267/2000, e degli altri vincoli di finanza pubblica di cui alla legge finanziaria anno 2018;
- che in riferimento agli stanziamenti di cassa di cui all'art. 162 comma 6 e all'art. 175 del D.Lgs 267/2000 del bilancio di previsione iniziale e le successive variazioni alle dotazioni di cassa, viene garantito un fondo di cassa finale non negativo;

DATO ATTO che in ossequio all'art.175 comma 8, si è provveduto a effettuare la verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva di cassa;

VERIFICATO il permanere degli equilibri di Bilancio a seguito delle variazioni proposte;

DATO ATTO che si è proceduto, altresì, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario;

CONSIDERATO che non si rilevano squilibri nella gestione dei residui tali da adottare le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. Iniziative, resesi necessarie per effetto delle maggiori entrate previste con la variazione di cui alla presente proposta, che hanno comportato, per l'anno 2018 un adeguamento del FCDE (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità), nell'importo complessivo di € 788.858,55 e che lo stesso pertanto risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come previsto dal principio contabile 4/2;

RICORDATO che nel corso dell'esercizio sono state adotta le seguenti deliberazioni e determinazioni di variazione al bilancio 2018:

- a)) Delibera di Giunta Comunale n. 65 del 20-06-2018 di variazione in via d'urgenza al bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2018-2020;
- b) Delibera di Giunta Comunale n. 80 del 18-07-2018 di variazione in via d'urgenza al bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2018-2020;
- c) Determina Reg. Gen. n. 383 del 11/07/2018 di variazione partite di giro e rettifica V livello codifica capitoli;

VISTA la relazione dell'ufficio di ragioneria redatta ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000 e art. 38 del vigente regolamento parte integrante e sostanziale della presente proposta di deliberazione (**Allegato A**);

CONSIDERATO Il Presidente della Collegio dei Liquidatori della S.C.P.A. "CITTA' DEL FARE" ha trasmesso a mezzo pec, nota prot. N. 8791 del 18/07/2018, la convocazione dell'assemblea ordinaria dei soci per il giorno 27 luglio 2018, avente per oggetto, tra gli altri punti all'ordine del giorno, l' approvazione del bilancio 2017; allegando i risultati di bilancio 2017 dal quale risulta una perdita di esercizio di € 415.025,00.

Ai sensi dell'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016, è emersa la necessità di integrare l'accantonamento effettuato nel bilancio di previsione 2018 da € 8.935,95 ad € 10.915,15 in proporzione alla quota di partecipazione detenuta dall'Ente (2,63%).

VISTI gli artt. 175 e 187, comma 3, TUEL e art. 42 commi 8 e ss. d.lgs. n. 118/2011;

VISTO l'articolo 147-ter, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000;

VISTI INOLTRE

- il decreto legislativo n. 267/2000 e ss. mm. e integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

ACQUISITI i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, previsti dall'art. 49 del D.lgs. 267/2000;

RICORDATO che sulla presente proposta, comportante variazioni di bilancio, va acquisito il parere dei Revisori dei Conti;

Tanto premesso

PROPONE AL CONSIGLIO COMUNALE

Per le motivazioni in premessa specificate che qui si intendono riportate e trascritte:

1. Di dare atto del permanere degli equilibri di bilancio, in quanto, secondo le valutazioni e le stime condotte in narrativa, l'esercizio 2018 si chiuderà in equilibrio sia per quanto riguarda la gestione dei residui che per quella di competenza;
2. Di deliberare, ai sensi degli articoli 193 e 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), del punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011, la salvaguardia degli equilibri di bilancio e la variazione di assestamento generale, come risultanti dagli allegati prospetti contabili parte integrante e sostanziale della presente proposta di deliberazione (**Allegato B**), apportando al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 le variazioni ivi riportate;
3. Di dare atto che si è proceduto a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario, e che non si rilevano squilibri nella gestione dei residui tali da adottare le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. Iniziative, resesi necessarie per effetto delle maggiori entrate previste con la variazione di cui alla presente proposta, che hanno comportato, per l'anno 2018 un adeguamento del FCDE (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità), nell'importo complessivo di € 788.858,55 e che lo stesso pertanto risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come previsto dal principio contabile 4/2;
4. Di prendere atto che ai sensi della legge 205/2017 è venuto meno l'obbligo di allegare il prospetto di coerenza dei vincoli di finanza pubblica;
5. Di dare atto che le previsioni di cassa sono tali da garantire un saldo cassa finale non negativo;

6. Di prendere atto, ai sensi del punto 4.2 dell'Allegato 4/1 del D. stato di attuazione dei programmi per l'esercizio in corso;
7. Di dare atto che la presente variazione consente il mantenimento di tutti gli equilibri del bilancio di previsione di cui all'art. 162, comma 6, del D.lgs. 267/2000;
8. Di dare atto che, in seguito alle suindicate variazioni, risulta modificato il piano esecutivo di gestione (PEG) 2018-2020 e il documento unico di programmazione (DUP) 2018-2020;
9. Di inviare copia della presente al Tesoriere ai sensi dell'art. 216 comma 1 del D.Lgs n. 267/2000;
10. Di rendere, con successiva votazione unanime, la relativa deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267/2000.

IL SINDACO
DR. ANIELLO REGA

Sulla proposta che precede si esprime

Parere di regolarità tecnica, reso ai sensi dell'art. 49 e 147 bis del D.lvo 267/00:

"Favorevole. Si attesta la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa"

27.07.2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Dott. Saverio Esposito

- *Parere di regolarità contabile, reso ai sensi dell'art. 49 e 147 bis del D.lvo 267/00:*

"Favorevole. Si attesta la regolarità contabile e copertura della spesa".

27.07.2018

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

Dott. Saverio Esposito

COMUNE DI CASTELLO DI CISTERNA

(CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI)

REVISORE UNICO

COMUNE DI CASTELLO DI CISTERNA
Prov. di Napoli
UFFICIO SEGRETERIA
PROT.n. 9179 del 27/7/2018

Si trasmetta a:

III.mo Sig. Sindaco
Egr. Segretario Generale
Egr. Responsabile Servizi Finanziari

Verbale n. 21 del 27/07/2018

In data 27/07/2017 il Revisore unico del Comune di Castello di Cisterna (NA), dott. Andrea Maffei, ha redatto il seguente parere in merito:

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale al Bilancio di previsione 2018/2020

PREMESSA

In data 13/04/2018 con delibera n. 9 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 (Cfr parere n. 11 del 06/04/2018).

In data 30/05/2018 con delibera n. 14 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017 (Cfr. parere n. 13 del 09/05/2018), determinando un risultato di amministrazione di euro – (meno) 1.376.396,56 composto come il seguente prospetto:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				960155,85
RISCOSSIONI	(+)	1455283,49	4523503,21	5978786,70
PAGAMENTI	(-)	1552906,42	4160891,14	5713797,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1225144,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1225144,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	11654571,48	2376694,03	14031265,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4511257,66	2218615,26	6729872,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			242570,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			369350,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			7914616,83



Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 31/12/2017:	
Risultato di amministrazione	79 146 16,83
Parte accantonata⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	780 581 7,21
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	8935,35
Fondo contenzioso	60000,00
Altri accantonamenti	986540,97
Totale parte accantonata (B)	886 129 3,53
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	87184,37
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	298269,59
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	385453,96
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	44265,90
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1376396,56
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Dato atto che

- il disavanzo di amministrazione registrato con il rendiconto dell'esercizio 2017 risulta migliore rispetto al disavanzo atteso come da seguente prospetto:

Descrizione	Importo
A) DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO	1.519.225,06
B) QUOTA ANNUA A CARICO DELL'ESERCIZIO	57.020,73
C) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (A-B)	1.462.204,33
D) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTI	1.376.396,56
E) QUOTA NON RIPIANATA DA PORRE A CARICO DEL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE (D-C SE D PEGGIORE DI C)	

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale ha approvato le seguenti variazioni in via di urgenza al bilancio di previsione, ai sensi dell' art. 42 c.4 e 175 c.4 del D.lgs. 267/2000:

- a)) Delibera di Giunta Comunale n. 65 del 20-06-2018 di variazione in via d'urgenza al bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2018-2020 (Cfr. parere n. 19 del 07/06/2018);
- b) Delibera di Giunta Comunale n. 80 del 18-07-2018 di variazione in via d'urgenza al bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2018-2020 (Cfr. parere n. 20 del 11/07/2018);
- c) Determina Reg. Gen. n. 383 del 11/07/2018 di variazione partite di giro e rettifica V livello codifica capitoli.

In data 26/07/2018, nota prot. n. 9129, è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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

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

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

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il

ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

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

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

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

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

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

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

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

- *Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;*

- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;

- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 che dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

per la copertura di debiti fuori bilancio;

per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

per il finanziamento di spese d'investimento;

per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193".



ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto con nota del 20/06/2018 prot. n.7634, nota sollecitata in data 09/07/2018 prot. n. 8375, ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui.
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2017 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

- I Responsabili dei Servizi ed il Resp. dei Serv. AA.GG. con nota prot. n. 8130 – 8635 – 8737, non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.
- Il Responsabile dei Serviz. AA.GG. e la SOGERT spa (Concessionaria del Comune di Castello di Cisterna e funzionario responsabile del tributo) prot. n. 8259 del 05/07/2018, con le note prot. su citate, in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.
- Il Presidente della Collegio dei Liquidatori della S.C.P.A. "CITTA' DEL FARE" ha trasmesso a mezzo pec, nota prot. n. 8791 del 18/07/2018, la convocazione dell'assemblea ordinaria dei soci per il giorno 27/07/2018, avente per oggetto, tra gli altri punti all'ordine del giorno, l'approvazione del bilancio 2017; allegando i risultati di bilancio 2017 dal quale risulta una perdita di esercizio di € 415.025,00.

Ai sensi dell'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016, è emersa la necessità di integrare l'accantonamento effettuato nel bilancio di previsione 2018 da € 8.935,95 ad € 10.915,15 in proporzione alla quota di partecipazione detenuta dall' Ente (2,63%).



- Che non si rilevano squilibri nella gestione dei residui tali da adottare le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.
- Che le maggiori entrate previste con la variazione di cui alla presente proposta hanno comportato, per l'anno 2018, un adeguamento del FCDE (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità), nell'importo complessivo di € 788.858,55 e che lo stesso pertanto risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come previsto dal principio contabile 4/2.
- che le previsioni di cassa sono tali da garantire un saldo cassa finale non negativo;
- che non sono stati redatti, a cura degli uffici interessati, i cronoprogrammi delle riscossioni e pagamenti relative alle spese di investimento;
- che dai prospetti aggiornati allegati alla relazione predisposta dal responsabile del servizio ragioneria gli stessi evidenziano la possibilità del raggiungimento degli obiettivi del pareggio di bilancio e dei vincoli di finanza pubblica in sede di rendiconto.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri di bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	34.904,49	207.665,78	242.570,27
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	354.715,43	14.635,05	369.350,48
	Utilizzo avано di Amministrazione		-	-
	- <i>di cui avано vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.871.171,22	70.000,00	3.941.171,22
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	172.386,58	11.394,36	183.780,94
3	<i>Entrate extratributarie</i>	807.112,18	-	807.112,18
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	809.346,75	-	809.346,75
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>			-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.887.658,10		1.887.658,10
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.906.465,20		2.906.465,20
totale		10.454.140,03	81.394,36	10.535.534,39
	totale generale delle entrate	10.843.759,95	303.695,19	11.147.455,14

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	57.020,73		57.020,73
1	<i>Spese correnti</i>	4.642.412,49	288.180,14	4.930.592,63
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.173.362,18	15.515,05	1.188.877,23
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	176.841,25		176.841,25
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.887.658,10		1.887.658,10
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.906.465,20		2.906.465,20
	totale generale delle spese	10.843.759,95	303.695,19	11.147.455,14

TITOLO	ANNUALITA' 2018 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	1.225.144,99		1.225.144,99
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.741.351,51	51.413,67	3.792.765,18
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	343.869,84	6.829,36	350.699,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.680.438,99	-	2.680.438,99
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.246.566,60	-	2.246.566,60
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	506.057,81	-	506.057,81
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.887.658,10	-	1.887.658,10
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.920.583,04	3.139,40	3.917.443,64
totale		15.326.525,89	55.103,63	15.381.629,52
	totale generale delle entrate	16.551.670,88	55.103,63	16.606.774,51

1	<i>Spese correnti</i>	7.090.503,95	23.050,07	7.113.554,02
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.552.065,36	-	3.545.106,60
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	243.785,85		243.785,85
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.887.658,10	-	1.887.658,10
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.601.033,68	-	3.601.033,68
	totale generale delle spese	16.375.046,94	16.091,31	16.391.138,25

	SALDO DI CASSA	176.623,94	39.012,32	215.636,26
--	----------------	------------	-----------	------------

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.811.915,37		3.811.915,37
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	172.386,58		172.386,58
3	<i>Entrate extratributarie</i>	757.084,95		757.084,95
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	10.744.776,80		10.744.776,80
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.887.658,10		1.887.658,10
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.906.465,20		2.906.465,20
<i>totale</i>		20.280.287,00	-	20.280.287,00
	totale generale delle entrate	20.280.287,00	-	20.280.287,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	57.020,73		57.020,73
1	<i>Spese correnti</i>	4.515.431,24	-	4.515.431,24
2	<i>Spese in conto capitale</i>	10.752.076,80	-	10.752.076,80
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	161.634,93		161.634,93
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.887.658,10		1.887.658,10
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.906.465,20		2.906.465,20
	totale generale delle entrate	20.280.287,00	-	20.280.287,00

TITOLO	2020			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- <i>di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.811.915,37		3.811.915,37
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	172.386,58		172.386,58
3	<i>Entrate extratributarie</i>	757.266,95		757.266,95
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	277.516,19		277.516,19
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.887.658,10		1.887.658,10
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.906.465,20		2.906.465,20
<i>totale</i>		9.813.208,39	-	9.813.208,39
	totale generale delle entrate	9.813.208,39	-	9.813.208,39

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	57.020,73		57.020,73
1	<i>Spese correnti</i>	4.509.160,72		4.509.160,72
2	<i>Spese in conto capitale</i>	264.816,19		264.816,19
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	168.087,45		168.087,45
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.887.658,10	-	1.887.658,10
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.906.465,20		2.906.465,20
	totale generale delle entrate	9.793.208,39	-	9.793.208,39



Le variazioni sono così riassunte:

2017	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	81.394,36
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	81.394,36
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	81.394,36
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	81.394,36

2018	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	-
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	-

2019	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	-
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	-

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica;



Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

	RSIDUI 31/12/17	riscossioni	minori/m aggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, co	5.886.821,04	576.334,14	34.255,85	5.344.742,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	166.918,26	155.375,44	0,00	11.542,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.639.974,25	103.263,35	0,00	4.536.710,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.820.515,71	441.278,81	0,00	1.379.236,90
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	12.514.229,26	1.276.251,74	34.255,85	11.272.233,37
Titolo 6 - Accensione di prestiti	506.057,81	0,00	0,00	506.057,81
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.010.978,44	17.579,83	0,00	993.398,61
Totale titoli	14.031.265,51	1.293.831,57	34.255,85	12.771.689,79
TABELLA 24 GESTIONERESIDUI PASSIVI	RESIDUI 31/12/2017	PAGAMENTI	MINORI RESIDUI	RESIDUI ALLA DATA DELLA VERIFICA
Titolo 1 - Spese correnti	3.605.158,23	940.457,68	0,00	2.664.700,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.363.201,61	698.453,74	0,00	1.664.747,87
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	5.968.359,84	1.638.911,42	0,00	4.329.448,42
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	66.944,60	66.944,60	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	694.568,48	53.740,70	0,00	640.827,78
Totale titoli	6.729.872,92	1.759.596,72	0,00	4.970.276,20

Il Revisore Unico ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

ANNUALITA' 2018

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	34.904,49	207.665,78	242.570,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	57.020,73		57.020,73
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.850.669,98	81.394,36	4.932.064,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-) 4.642.412,49	288.180,14	4.930.592,63	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) 176.841,25			176.841,25
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		9.300,00	880,00	10.180,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	42.200,00		42.200,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-) 51.500,00	880,00		52.380,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.



ANNUALITA' 2018

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)		-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	354.715,43	14.635,05	369.350,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	809.346,75	-	809.346,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	42.200,00		42.200,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	51.500,00	880,00	52.380,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.173.362,18	15.515,05	1.188.877,23
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

ANNUALITA' 2019

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	57.020,73		57.020,73
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.741.386,90		4.741.386,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4.515.431,24	-	4.515.431,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	161.634,93		161.634,93
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		7.300,00	-	7.300,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	42.200,00	-	42.200,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	49.500,00	-	49.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M	-	0,00	-	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				



ANNUALITA' 2019

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.744.776,80		10.744.776,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	42.200,00		42.200,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	49.500,00		49.500,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	10.752.076,80	-	10.752.076,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

ANNUALITA' 2020

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE (solo per gli Enti locali)*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	57.020,73		57.020,73
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.741.568,90		4.741.568,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.509.160,72	-	4.509.160,72
<i>di cui:</i>				-
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		950.812,98		950.812,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	168.087,45		168.087,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		7.300,00	-	7.300,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	42.200,00	-	42.200,00



<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	49.500,00	-	49.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	-	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				



ANNUALITA' 2020

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	277.516,19		277.516,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	42.200,00		42.200,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	49.500,00		49.500,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	284.816,19	-	284.816,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

Il Revisore Unico prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

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

	2018	2019	2020
FPV di parte corrente	243	0	0
FPV di parte capitale	369	0	0
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	5741	15486	5019
Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	6353	15486	5019
spese titolo 1	4931	4515	4509
a dedurre fondi non impegnabili	819	877	977
spese titolo 2	1189	10752	285
a dedurre fondi non impegnabili	7	8	9
spese titolo 3			
Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	5294	14382	3808
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti			
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare			
Equilibrio finale	1059	1104	1211

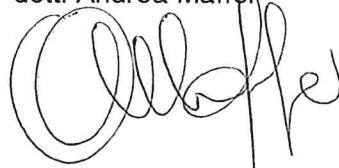
CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
 - verificato che i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 24/07/2017;
 - verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018/2020;
 - verificato che le previsioni di cassa relative sia alla parte entrata che alla parte spesa sono tali da garantire un saldo di cassa finale non negativo;
- esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Il Revisore Unico

dott. Andrea Maffei



ALL. A

E0282/04



SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Relazione

ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000

INDICE

1 LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO.....	4
1.1 Premessa, riferimenti normativi e contabili.....	4
1.2 La ratio dell'art.193 TUEL.....	4
1.3 Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente.....	5
2 IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI	5
2.1 Tuel 267/2000 - Capo III "Controlli interni"	5
3 MONITORAGGI FINANZIARI	6
4 RELAZIONE FINALE -----	6
Allegati - Gli schemi e le tavole di verifica per la salvaguardia	8
Tabella 1 Grado di accertamento generale delle entrate.....	8
Tabella 2 Andamento tendenziale generale delle entrate	9
Tabella 3 Grado di accertamento delle entrate	10
Tabella 4 Andamento tendenziale delle entrate tributarie, contributive e perequative.....	11
Tabella 5 Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti.....	12
Tabella 6 Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti	13
Tabella 7 Grado di accertamento delle entrate extratributarie.....	14
Tabella 8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie	15
Tabella 9 Grado di accertamento delle entrate in conto capitale.....	16
Tabella 10 Andamento tendenziale entrate in conto capitale	17
Tabella 11 Grado di accertamento delle entrate da accensione di prestiti.....	18
Tabella 12 Andamento tendenziale delle entrate da accensione di prestiti	19
Tabella 13 Impegni assunti.....	20
Tabella 14 Andamento tendenziale impegni di spesa.....	21
Tabella 15 Impegni assunti per missione parte corrente	22
Tabella 16 Andamento impegni per missione – parte corrente	23
Tabella 17 Impegni assunti per missione - conto capitale.....	24
Tabella 18 Andamento impegni per missione – conto capitale.....	25
Tabella 19 Impegni assunti per rimborso di prestiti	26
Tabella 20 Andamento tendenziale per rimborso di prestiti.....	27

Tabella 21 Monitoraggio patto di stabilità interno	28
Tabella 22 Fondo cassa	<u>29</u>
Tabella 23 Gestione residui attivi	<u>300</u>
Tabella 24 Gestione residui passivi	<u>30</u>
Tabella 25 Verifica equilibri e pareggio finanziario.....	31
5 CONCLUSIONI.....	37

1 La salvaguardia degli equilibri di bilancio

Premessa, riferimenti normativi e contabili

Art. 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

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

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

La ratio dell'art.193 TUEL

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;

- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e non risulti una situazione di deficit di cassa.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare anche la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri. Mediante tale variazione si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente

L'assestamento generale del bilancio rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

2 Il controllo sugli equilibri finanziari

Tuel 267/2000 - Capo III "Controlli interni"

Il controllo sugli equilibri finanziari è invece stato inserito nel Capo III “Controlli interni” del TUEL 267/2000 dal Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 10 ottobre 2012, n. 237), coordinato con la legge di conversione 7 dicembre 2012, n. 213 così testualmente recita:

“1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni”.

Pertanto, mentre il controllo degli equilibri finanziari costituisce una forma di controllo interno, e deve essere costituito da momenti periodici e costanti di verifica durante tutto il corso dell'esercizio, avendo carattere permanente, la salvaguardia di cui all'art. 193 rappresenta invece il momento più importante di verifica dello stato di attuazione dei programmi/progetti e degli equilibri generale di bilancio dell'ente, quindi non solo finanziari, ma anche economici e patrimoniali.

3. Monitoraggi finanziari

Riepilogando, si individuano i seguenti monitoraggi da effettuarsi in corso d'anno sugli equilibri di bilancio:

- 1) in corso d'anno: verifica degli equilibri finanziari;
- 2) entro il 31 luglio: verifica sullo stato di attuazione dei programmi, salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio.

4. Relazione finale

TUTTO ciò premesso

Visto il Tuel 267/2000;

Visto l' art. 193 del TUEL 267/2000;

Visto il vigente regolamento di contabilità

Considerato che occorre provvedere alla verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio;

Considerato che:

con deliberazione di C.C. n. 09 del 13-04-2018 è stato approvato il DUP 2018/2020;

il bilancio di previsione 2018/2020 è stato approvato il 13/04/2018 con atto di C.C. n.10 esecutivo a termini di legge;

il rendiconto di gestione per l' esercizio 2017 è stato approvato il 30/05/2017 con atto di C.C. n. 14 esecutivo a termini di legge;

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 nonché alle norme del vigente regolamento comunale di contabilità, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

1. Equilibri di bilancio:

Sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese del bilancio di previsione per l'esercizio 2018 effettuati alla data del 24/07/2018, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti confrontandoli con quelli iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data.

Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche dalle informazioni ricevute dai responsabili dei servizi in merito allo stato di attuazione dei programmi e dell'inesistenza dei debiti fuori bilancio. Si è inoltre verificato che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del consuntivo 2017 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede e che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario. In allegato alla relazione, sono riportate le tavole riassuntive distinte per titoli.

Posto che le previsioni di cassa assumono carattere autorizzatorio, al pari delle previsioni di competenza, anche in questa circostanza è stata valutata la programmazione dei flussi in entrata e in uscita per ogni capitolo di bilancio, tenendo conto delle somme esigibili in competenza e nei residui tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

L'equilibrio tra Entrate finali e Spese finali è raggiunto grazie all'effetto del Fondo pluriennale vincolato in parte corrente e in c/capitale.

Il raggiungimento dell'equilibrio di parte corrente si fonda anche sul ricorso agli oneri di urbanizzazione per il finanziamento delle manutenzioni ordinarie.

L'equilibrio in c/capitale è raggiunto per effetto del FPV complessivamente quantificato in € 369.350,48 e dal differenziale positivo derivante da entrate di parte capitale destinate a spese correnti per 42.200,00 e da entrate di parte corrente destinate a spese di investimento per € 52.380,00 che

sommate alle entrate dei Titoli 4 – 5 e 6 per € 809.346,75 riportano un totale complessivo di € 1.188.877,23.

Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che complessivamente le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2018/2020.

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

Il non corretto funzionamento del software, come più volte segnalato ai tecnici Maggioli spa, che non sempre da risultati conformi alla vigente normativa che è, significativamente, modificata rispetto ai precedenti esercizi, ha comportato, questa volta, ancora maggiore impegno da parte dell'ufficio che, per rispettare la normativa ed ottenere documenti tecnicamente corretti, ha dovuto, più volte operare manualmente e ricorrere a forzature del programma informatico. Tra l'altro gli aggiornamenti al software quasi sempre non consentono i tempestivi adempimenti degli obblighi di legge

2. Attuazione dei programmi:

sulla base dell'esame inerente gli equilibri di bilancio di cui al punto precedente si è proceduto a verificare che fosse assicurato l'attuazione dei programmi;

3. Riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio: dalle attestazioni dei responsabili dei servizi sembrerebbero non esserci debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel.

4. Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità:

Si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione. Tenuto conto che non si rilevano squilibri nella gestione dei residui tali da adottare le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. Iniziative invece necessarie per effetto delle maggiori entrate previste con la variazione di cui alla presente proposta, che hanno comportato, per l'anno 2018 un adeguamento del FCDE (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità), nell'importo complessivo di € 788.858,55 e che lo stesso pertanto risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come previsto dal principio contabile 4/2;

Ciò posto, in merito alla verifica degli equilibri di bilancio 2018-2020 di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che complessivamente le previsioni di bilancio garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio come si evince dagli allegati schemi e tavole di seguito riportate:

Allegati

Gli schemi e le tavole di verifica per la salvaguardia:

Tabella 1 - Grado di accertamento generale delle entrate

Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti:

Tab 1.Grado di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.941.171,22	2.627.369,44	66,66%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	183.780,94	55.185,46	30,03%
Tit. 3 - Extratributarie	807.112,18	353.984,81	43,86%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	809.346,75	167.200,00	20,66%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	1.887.658,10	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	2.906.465,20	561.268,77	19,31%
Totali	10.535.534,39	3.765.008,48	35,74%

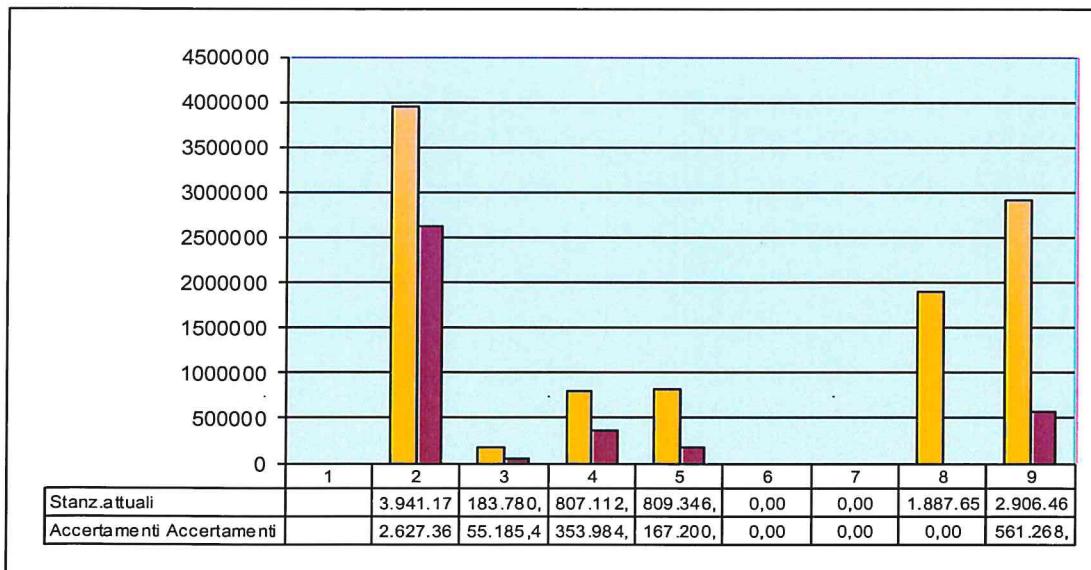


Tabella 2 Andamento tendenziale generale delle entrate

È possibile ragionevolmente prevedere le seguenti proiezioni al 31.12.2018:

Tab. 2.Andamento tendenziale delle entrate	Stanz.attuali	Proiez.al	% Scostamento
	31/12/2018		
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.941.171,22	3.744.112,66	-5,00
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	183.780,94	183.780,94	0,00%
Tit. 3 - Extratributarie	807.112,18	710.258,72	-12,00
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	809.346,75	809.346,75	0,00%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	1.887.658,10	0,00	-10000,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	2.906.465,20	2.615.818,68	-10,00
Totali	10.535.534,39	8.063.317,75	-23,47

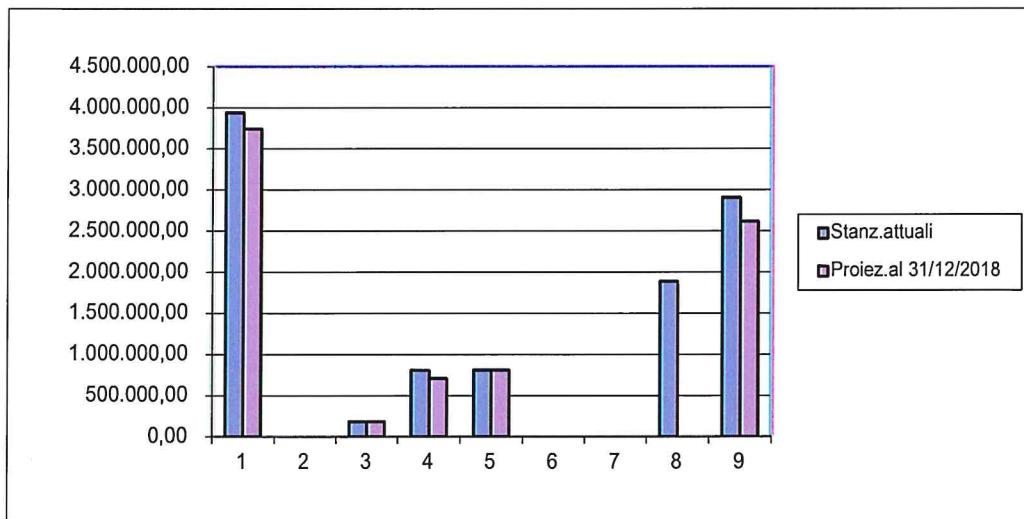


Tabella 3 Grado di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Tab.3 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.235.403,98	2.162.842,11	66,85%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	1.791,96	0,00	0,00%
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	703.975,28	703.975,28	100,00%
Totali	3.941.171,22	2.866.817,39	72,74%

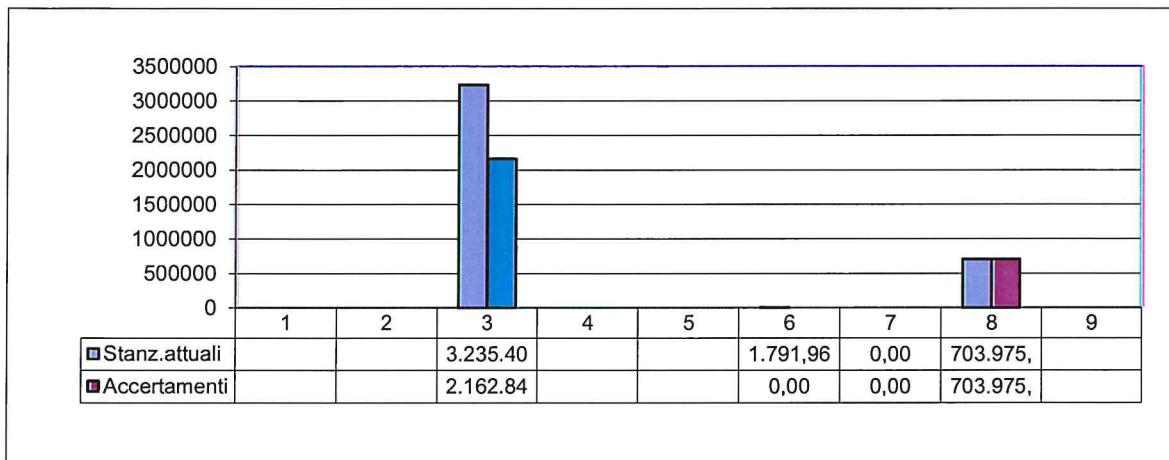


Tabella 4 Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Tab. 4 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2017	% Scostamento
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.235.403,98	3.105.987,82	-4,00%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	1.791,96	1.791,96	0,00%
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	703.975,28	703.975,28	0,00%
Totali	3.941.171,22	3.811.755,06	-3,28%

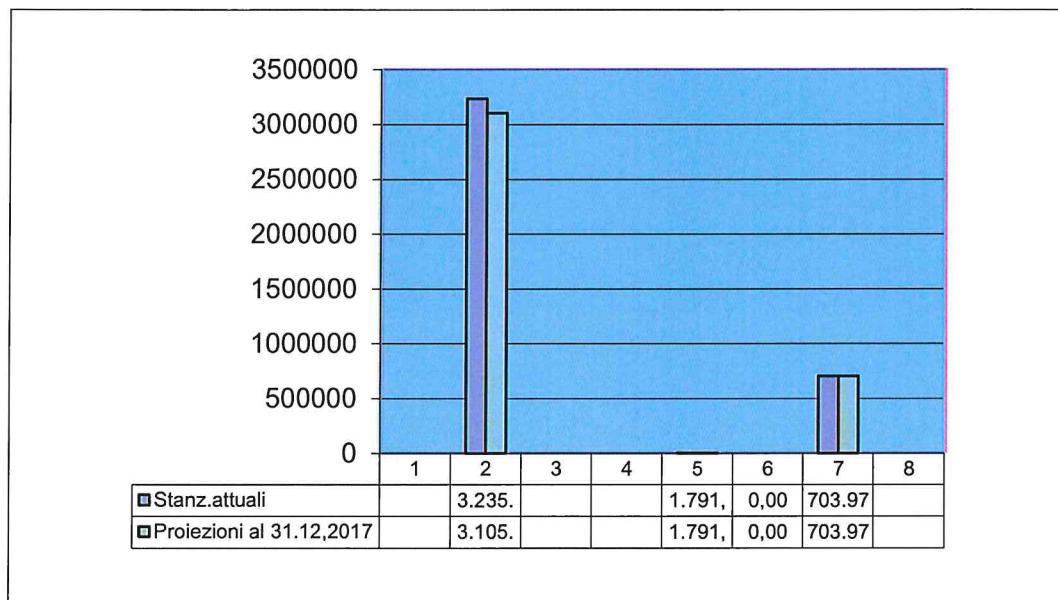


Tabella 5 Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

Tab.5 Grado di accert.delle entrate da trasferimenti correnti	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	183.780,94	55.185,46	30,03%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00%
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese			
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00		0,00%
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			4,00%
Totali	183.780,94	55.185,46	30,03%

Tab. 5 - Grado di accertamento dell etrate da trasferimenti correnti

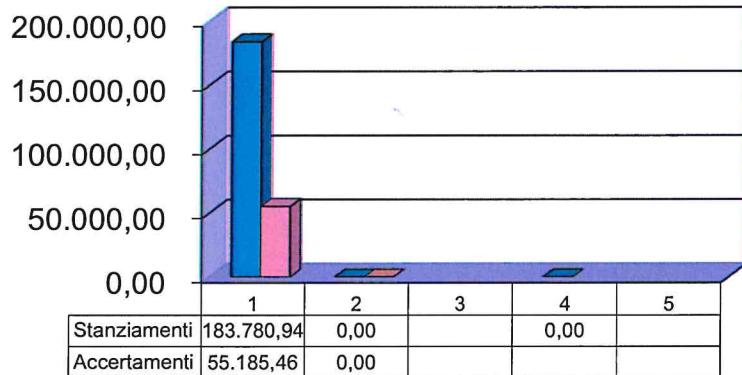


Tabella 6 Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti

Tab.6 Andamento tendenziale delle entrate
da trasferimenti correnti

	Stanz.attuali	Proiez.al	% Scostamento
			31.12.2017

Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	183.780,94	183.780,94	0,00%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese			
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			
Totali	183.780,94	183.780,94	0,00%

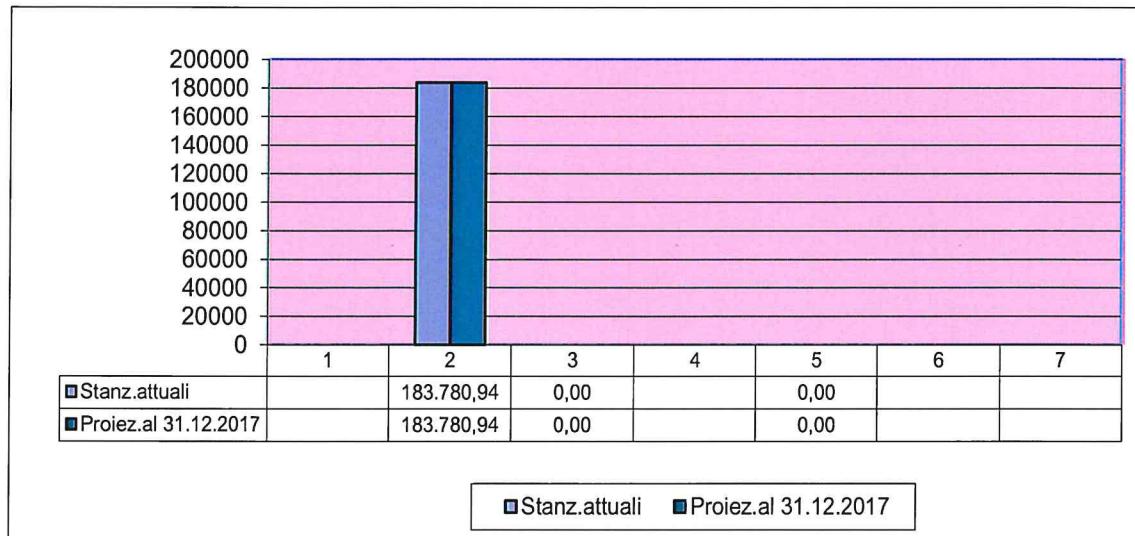


Tabella 7 Grado di accertamento delle entrate extratributarie

Tab.7 Grado di accert.delle entrate extratributarie

	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	504.263,37	320.276,18	63,51%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	220.000,00	31.208,63	14,19%
Tip. 300 - Interessi attivi	4.568,73	0,00	0,00%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	78.280,08	2.500,00	3,19%
Totali	807.112,18	353.984,81	43,86%

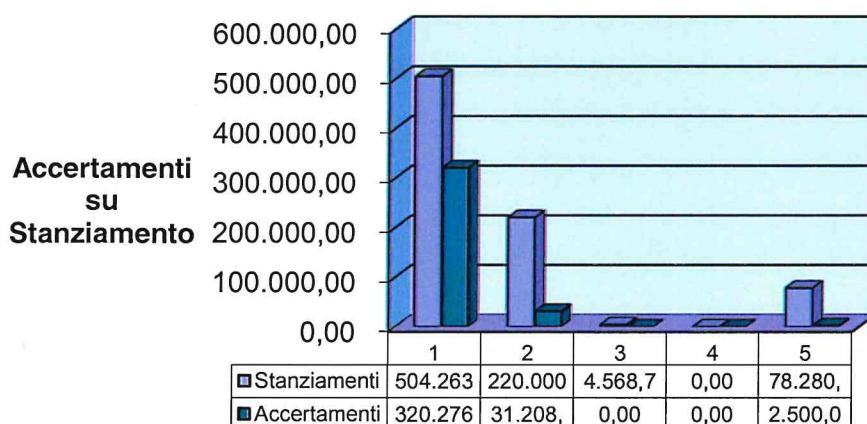


Tabella 8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie

Tab.8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie	Stanz.attuali 31.12.2018	Proiez.al 31.12.2018	% Scostamento
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	504.263,37	438.709,13	-13,00%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	220.000,00	187.000,00	-15,00%
Tip. 300 - Interessi attivi	4.568,73	4.568,73	0,00%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	78.280,08	70.452,07	-10,00%
Totali	807.112,18	700.729,93	-13,18%

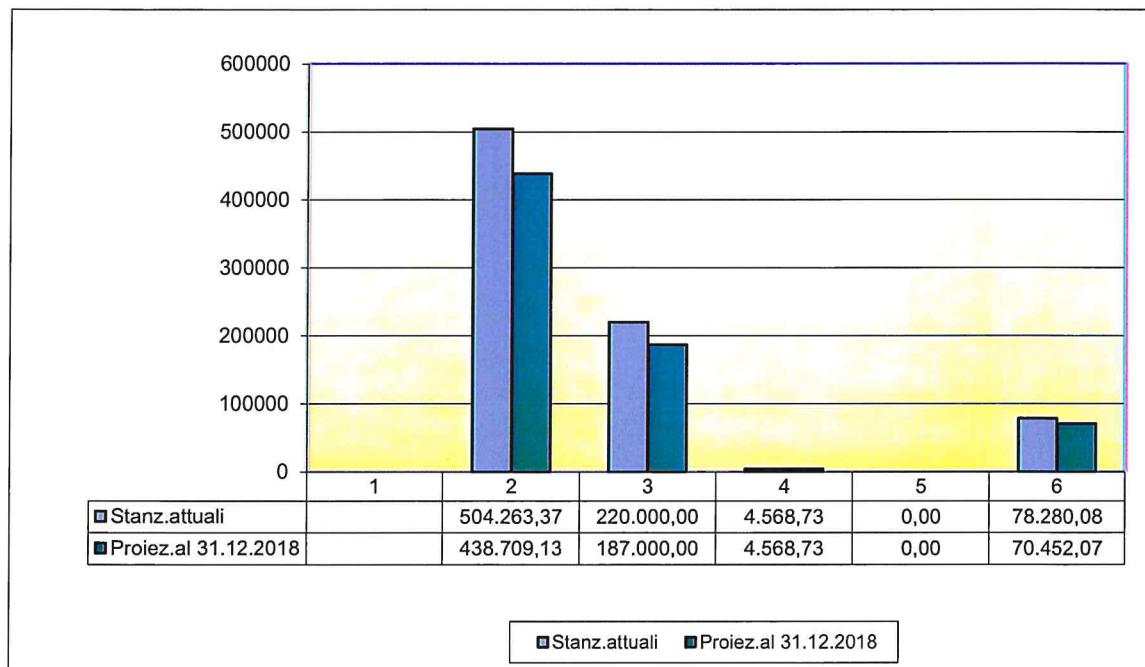
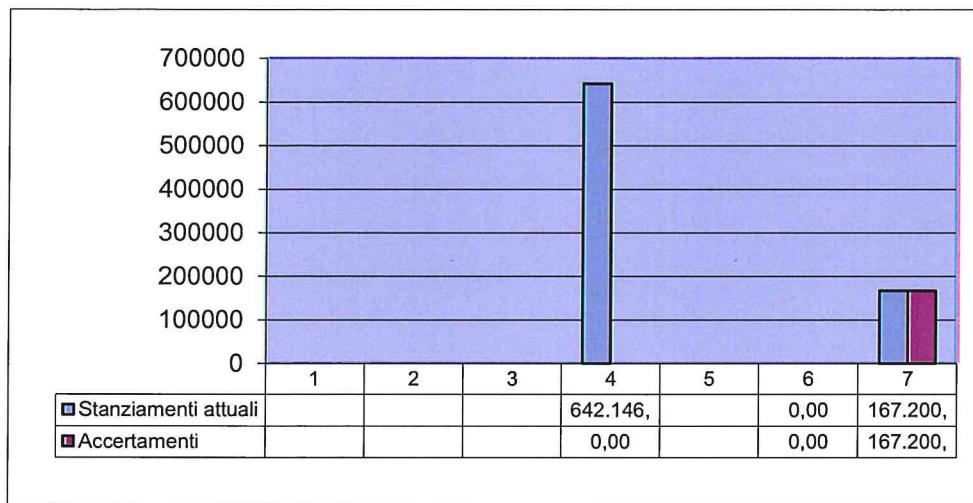


Tabella 9 Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Tab.9 Grado di accert.delle entrate in conto capitali	Stanziamenti attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale			
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	642.146,75	0,00	0,00%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale			
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	167.200,00	167.200,00	100,00%
Totali	809.346,75	167.200,00	20,66%



+

Tabella 10 Andamento tendenziale entrate in conto capitale

Tab.10 Andamento tendenziale entrate
in conto capitale

	Stanz.attuali	Proiez.al	%Scostamento
		31.12.2018	

Tip. 100 - Tributi in conto capitale			
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	642.146,75	642.146,75	0,00%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale			
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali €	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	167.200,00	167.200,00	0,00%
Totali	809.346,75	809.346,75	0,00%

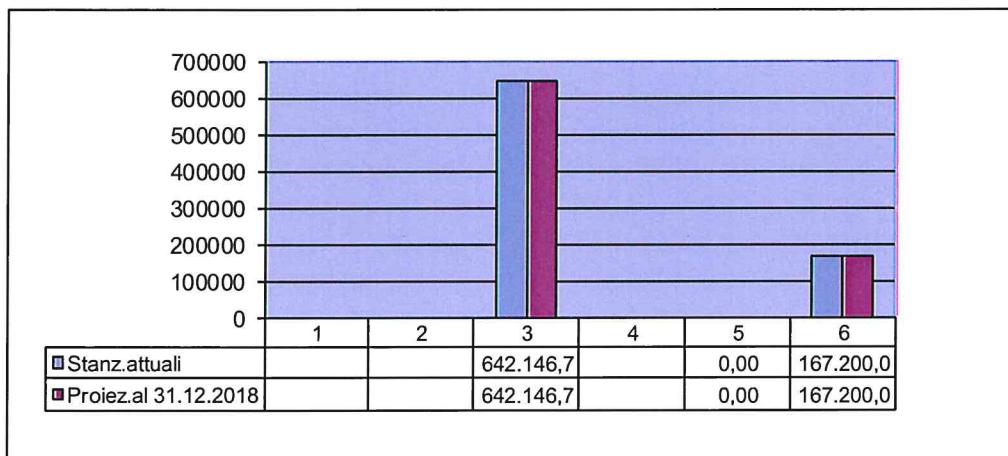


Tabella 11 Grado di accertamento delle entrate da accensione di prestiti

Tab.11 Grado di accert.delle entrate
da accensione di prestiti

	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.100 - Emissione di titoli obbligazionari			
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine			
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento			
Totali	0,00	0,00	#DIV/0!

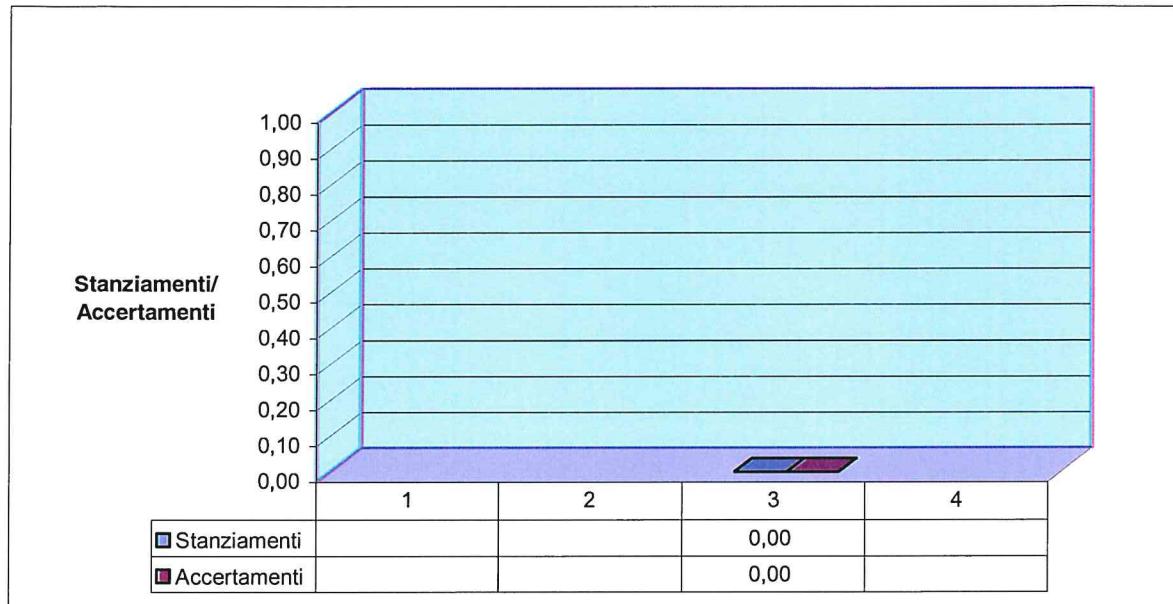


Tabella 12 Andamento tendenziale delle entrate da accensione di prestiti

Tab.12 Andamento tendenziale delle entrate da accensione di prestiti

	Stanz.attuali	Proiez.al	% Scostamento
--	---------------	-----------	---------------

31.12.2018

Tip.100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine			
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento			
Totali	0,00	0,00	#DIV/0!

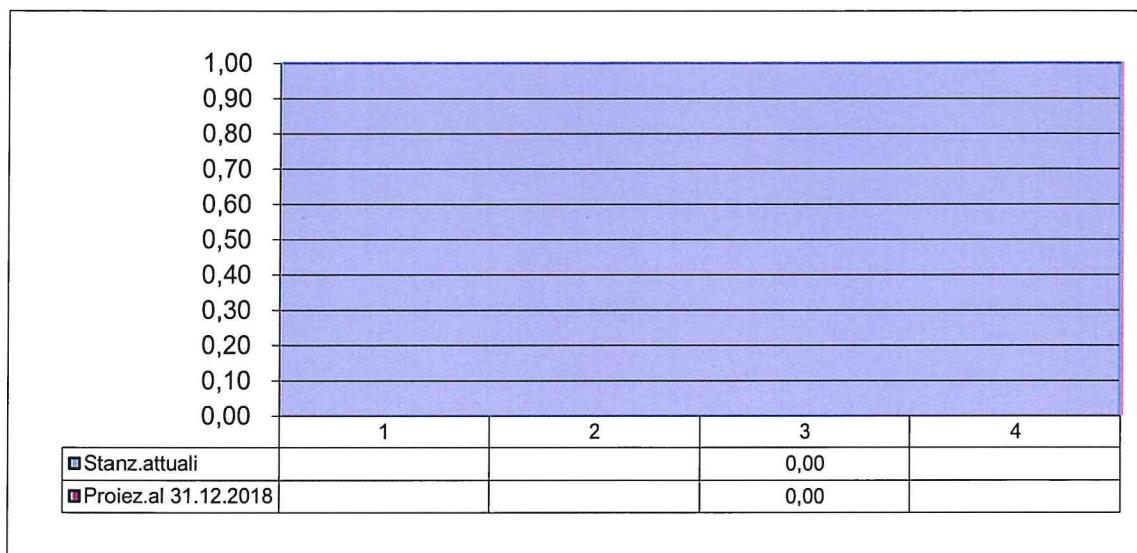


Tabella 13 Impegni assunti

La spesa presenta la seguente situazione, articolata per titoli:

Tab.13 Impegni assunti

	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - Correnti	4.930.592,63	2.112.807,18	43%
Tit. 2 - In conto capitale	1.188.877,23	377.550,48	32%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 4 - Rimborso prestiti	176.841,25	106.722,51	60%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	1.887.658,10	0,00	0%
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	2.906.465,20	1.141.173,19	39%
Totali	11.090.434,41	3.738.253,36	34%

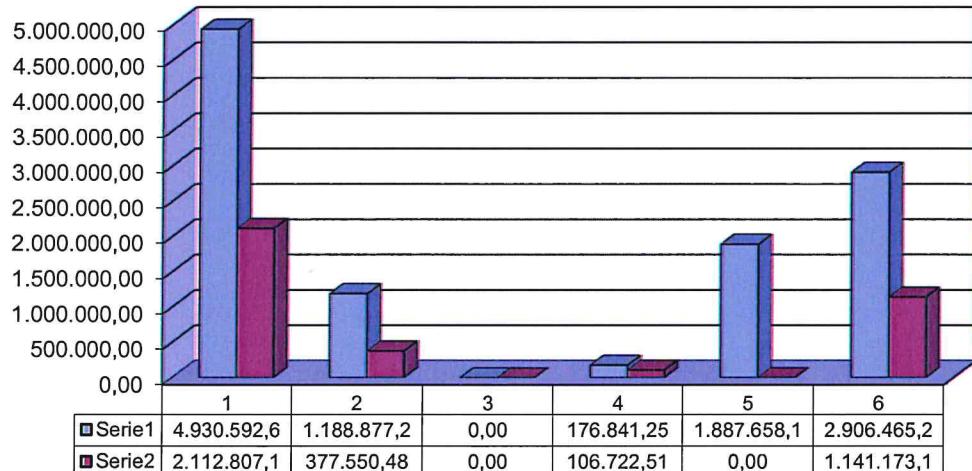
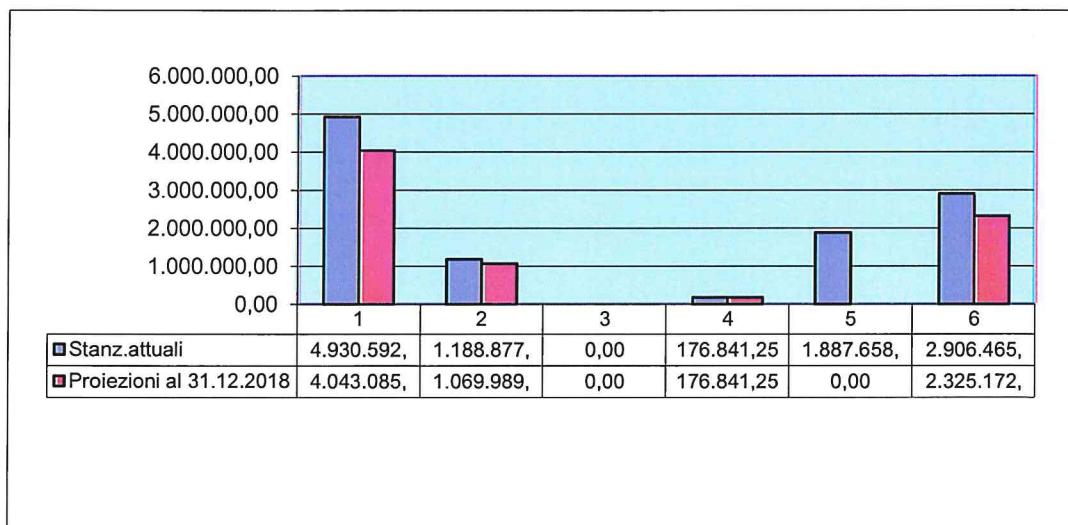


Tabella 14 Andamento tendenziale impegni di spesa

Tab.14 Andamenti tendenziali impegni di spesa	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2018	% Scost.
Tit. 1 - Correnti	4.930.592,63	4.043.085,96	-18%
Tit. 2 - In conto capitale	1.188.877,23	1.069.989,51	-10%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0%
Tit. 4 - Rimborso prestiti	176.841,25	176.841,25	0%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	1.887.658,10	0,00	-100%
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	2.906.465,20	2.325.172,16	-20%
Totali	11.090.434,41	7.615.088,88	-31%



1

Tabella 15 Impegni assunti per missione parte corrente

La spesa presenta la seguente situazione, articolata per funzioni, di parte corrente e conto capitale:

	Tab.15 Impegni assunti per missione parte corrente	Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.413.165,81	707.175,78	50,04%
2	Giustizia	-	-	
3	Ordine pubblico e sicurezza	298.035,51	138.722,86	46,55%
4	Istruzione e diritto allo studio	91.581,77	37.035,41	40,44%
	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	4.000,00	-	0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	10.355,91	5.253,59	50,73%
7	Turismo	-	-	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	101.668,68	15.618,76	15,36%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	1.608.190,93	844.127,82	52,49%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	142.659,87	23.608,49	16,55%
11	Soccorso civile	2.000,00	0,02	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	383.066,32	299.859,28	78,28%
13	Tutela della salute	-	-	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	25.340,00	11.079,44	43,72%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	0,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	819.220,99	-	0,00%
50	Debito pubblico	31.306,84	30.325,73	96,87%
60	Anticipazioni finanziarie	-	#DIV/0!	
99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	#DIV/0!
	Totali	4.930.592,63	2.112.807,18	42,85%

Tabella 16 Andamento impegni per missione - parte corrente

Tab.16 Andamento Impegni per missione parte corrente		Stanz. attuali	Proiez.al 31/12/2018	% scostamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.413.165,81	1.245.327,51	-12%
2	Giustizia	-	-	
3	Ordine pubblico e sicurezza	298.035,51	274.192,67	-8%
4	Istruzione e diritto allo studio	91.581,77	84.255,23	-8%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	4.000,00	4.000,00	0%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	10.355,91	10.355,91	0%
7	Turismo	-	-	0%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	101.668,68	101.668,68	0%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	1.608.190,93	1.559.945,20	-3%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	142.659,87	142.659,87	0%
11	Soccorso civile	2.000,00	2.000,00	0%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	383.066,32	383.066,32	0%
13	Tutela della salute	-	-	#DIV/0!
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	#DIV/0!
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	25.340,00	25.340,00	0%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	#DIV/0!
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	#DIV/0!
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	#DIV/0!
19	Relazioni internazionali	-	-	#DIV/0!
20	Fondi e accantonamenti	819.220,99	-	-100%
50	Debito pubblico	31.306,84	31.306,84	0%
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	#DIV/0!
99	Servizi per conto terzi	-	-	#DIV/0!
Totali		4.930.592,63	3.864.118,23	-22%

Tabella 17 Impegni assunti per missione - conto capitale

	Tab.17 Impegni assunti per missione conto capitale	Stanz.attuali	impegnato	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.407,76	-	0,00%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	49.500,00	1.000,00	2,02%
4	Istruzione e diritto allo studio	22.500,00	-	0,00%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	354.715,43	354.715,43	100,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	262.264,25	-	0,00%
7	Turismo		-	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	409.517,55	17.635,05	30,94%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	57.000,00	-	0,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	14.000,00	-	0,00%
11	Soccorso civile	9.000,00	4.200,00	46,67%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	0,00%
13	Tutela della salute	-	-	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	0,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	6.972,24	-	0,00%
50	Debito pubblico	-	-	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	0,00%
99	Servizi per conto terzi	-	-	0,00%
	Totali	1.188.877,23	377.550,48	31,76%

Tabella 18 Andamento impegni per missione - conto capitale

Tab.18 Andamento Impegni per missione - spese in conto capitale		Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2018	% Scostamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.407,76	2.998,82	-12,00%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	49.500,00	43.560,00	-12,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	22.500,00	20.250,00	-10,00%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	354.715,43	354.715,43	0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	262.264,25	262.264,25	0,00%
7	Turismo	-	-	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	409.517,55	368.565,79	-10,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	57.000,00	50.160,00	-12,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	14.000,00	14.000,00	0,00%
11	Soccorso civile	9.000,00	9.000,00	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	0,00%
13	Tutela della salute	-	-	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	0,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	6.972,24	-	-100,00%
50	Debito pubblico	-	-	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	0,00%
99	Servizi per conto terzi	-	-	0,00%
	Totali	1.188.877,23	1.125.514,29	-5,33%

Tabella 19 Impegni assunti per rimborso di prestiti

Tab.19 Impegni assunti per rimborso di prestiti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	#DIV/0!
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	#DIV/0!
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	176.841,25	106.722,51	60,35%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	#DIV/0!
Totali	176.841,25	106.722,51	47,34%

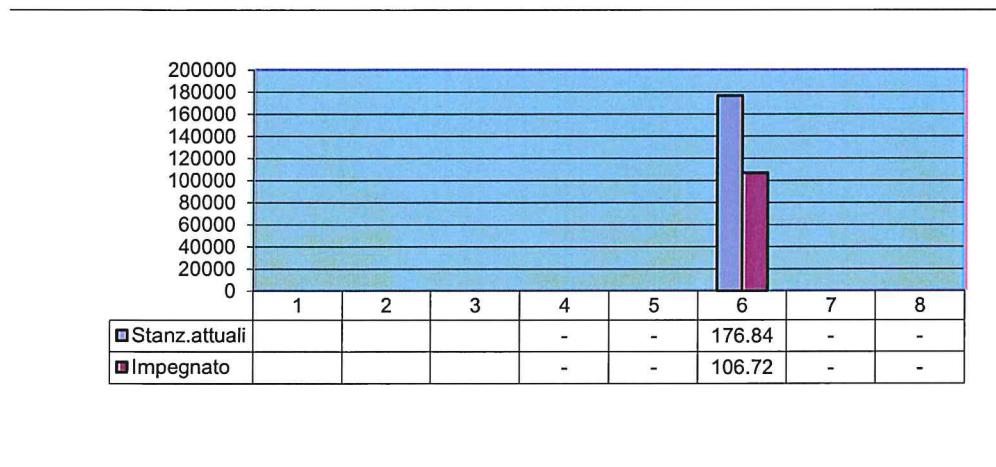


Tabella 20 Andamento tendenziale per rimborso di prestiti

Tab.20 Andamento tendenziale per rimborso prestiti	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2018	%Scostamento
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	0%
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	0%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio	176.841,25	176.841,25	100%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	0%
Totali	176.841,25	176.841,25	100%

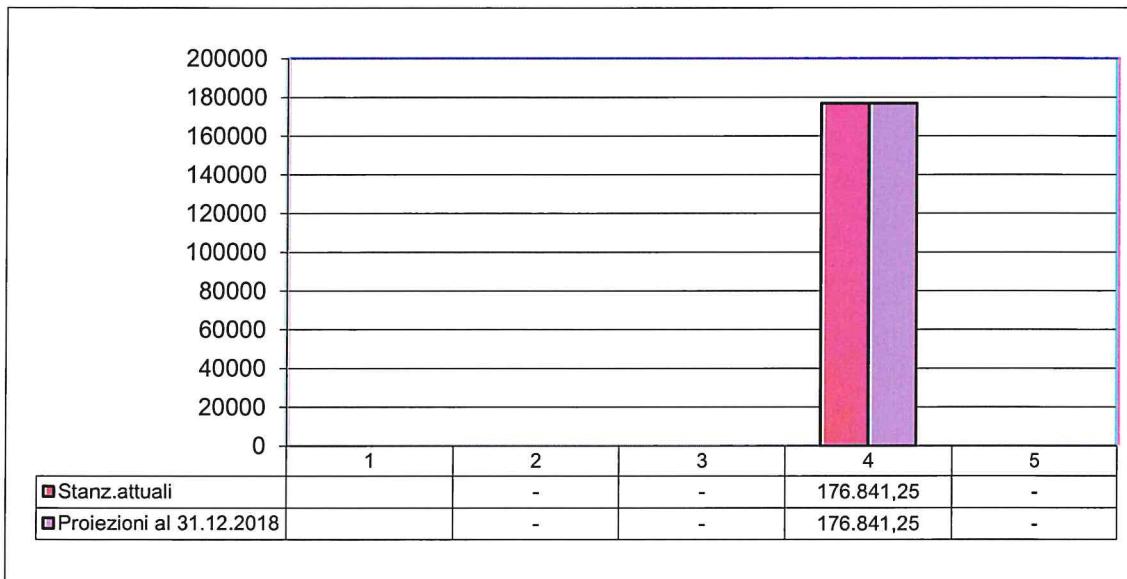


Tabella 21 Saldo di finanza pubblica

Verifica della coerenza esterna

il comma 465 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017), che dispone che: “Ai fini della tutela dell’unità economica della Repubblica e, ai sensi dell’articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 463 a 484 del presente articolo, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell’articolo 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione”.

Le principali innovazioni introdotte dalla legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio 2018) riguardano:

- Fondo pluriennale vincolato di spesa dell’esercizio 2016: gli enti territoriali possono non rilevare in economia le risorse accantonate nel Fondo pluriennale vincolato di spesa dell’esercizio 2016, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, ancorché non ancora impegnate, e conservarle nel Fondo pluriennale vincolato di spesa dell’esercizio 2017, purché riguardanti opere per le quali l’ente abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente o disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma della spesa. Tali risorse confluiscano nel risultato di amministrazione se entro l’esercizio 2018 non sono assunti i relativi impegni di spesa (articolo 1, comma 880);
- Flessibilità in corso di gestione: all’articolo 1, comma 468, della legge n. 232 del 2016, dopo le parole “il prospetto allegato al bilancio di previsione non considera gli stanziamenti” sono eliminate le parole “non finanziati dall’avanzo di amministrazione”. Conseguentemente, il prospetto dimostrativo del rispetto del saldo non negativo di cui all’articolo 1, comma 466, della legge n. 232 del 2016, da allegare al bilancio di previsione degli enti territoriali, non deve più considerare gli stanziamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità e dei Fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Inoltre, è eliminato l’obbligo di allegare, nel corso dell’esercizio, ai fini della verifica del rispetto del saldo, il prospetto dimostrativo alle variazioni di bilancio (articolo 1, comma 785). In tal modo, l’ente deve rispettare il saldo non negativo esclusivamente in sede di approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto di gestione.

In ogni caso, dalla verifica della coerenza delle previsioni con l’obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

TABELLA N.21

	2018	2019	2020
FPV di parte corrente	243	0	0
FPV di parte capitale	369	0	0
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	5741	15486	5019
Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	6353	15486	5019
spese titolo 1	4931	4515	4509
a dedurre fondi non impegnabili	819	877	977
spese titolo 2	1189	10752	285
a dedurre fondi non impegnabili	7	8	9
spese titolo 3			
Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	5294	14382	3808
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti			
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare			
Equilibrio finale	1059	1104	1211

Tabella 22 Fondo cassa

Tab. 22 Fondo cassa

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa all' 01.01.2018			1.225.144,99
Riscossioni	1.293.831,57	1.709.871,03	3.003.702,60
Pagamenti	1.759.596,72	1.649.996,22	3.409.592,94
Fondo di cassa al 20.07.2017			819.254,65

Il saldo di cassa alla data della verifica risulta pari ad Euro 819.254,65

L' Ente ha adottato la deliberazione prevista dall' art. 195 TUEL 267/2000 al fine di poter disporre l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222.

Indispensabile risulta essere la verifica dei residui, con riferimento ai residui iniziali ed alla movimentazione effettuata e prevedibile. La situazione è la seguente, sia per i residui attivi che per i residui passivi:

Tabella 23 Gestione residui attivi - Tabella 24 Gestione residui passivi

TABELLA 23 - GESTIONE RESIDUI ATTIVI	RSIDUI 31/12/17	riscossioni	minori/m aggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contrib	5.886.821,04	576.334,14	34.255,85	5.344.742,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	166.918,26	155.375,44	0,00	11.542,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.639.974,25	103.263,35	0,00	4.536.710,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.820.515,71	441.278,81	0,00	1.379.236,90
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	12.514.229,26	1.276.251,74	34.255,85	11.272.233,37
Titolo 6 - Accensione di prestiti	506.057,81	0,00	0,00	506.057,81
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.010.978,44	17.579,83	0,00	993.398,61
Totale titoli	14.031.265,51	1.293.831,57	34.255,85	12.771.689,79
TABELLA 24 GESTIONERESIDUI PASSIVI	RESIDUI 31/12/2017	PAGAMENTI	MINORI RESIDUI	RESIDUI ALLA DATA DELLA VERIFICA
Titolo 1 - Spese correnti	3.605.158,23	940.457,68	0,00	2.664.700,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.363.201,61	698.453,74	0,00	1.664.747,87
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	5.968.359,84	1.638.911,42	0,00	4.329.448,42
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	66.944,60	66.944,60	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	694.568,48	53.740,70	0,00	640.827,78
Totale titoli	6.729.872,92	1.759.596,72	0,00	4.970.276,20

Tabella 25 Verifica equilibri e pareggio finanziario

ANNUALITA' 2018				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	34.904,49	207.665,78	242.570,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	57.020,73		57.020,73
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.850.669,98	81.394,36	4.932.064,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità	(-) 4.642.412,49	760.791,96	288.180,14 21.094,35	4.930.592,63 781.886,31
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) 176.841,25			176.841,25
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		9.300,00	880,00	10.180,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	42.200,00		42.200,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	51.500,00	880,00	52.380,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)		O=G+H+I-L+M	-	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

ANNUALITA' 2018

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)		-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	354.715,43	14.635,05	369.350,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	809.346,75	-	809.346,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	42.200,00		42.200,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	51.500,00	880,00	52.380,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.173.362,18	15.515,05	1.188.877,23
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

ANNUALITA' 2019				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	57.020,73		57.020,73
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.741.386,90		4.741.386,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.515.431,24	-	4.515.431,24
<i>di cui:</i>				-
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		850.778,39		850.778,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	161.634,93		161.634,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		7.300,00	-	7.300,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	42.200,00	-	42.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	49.500,00	-	49.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M	-	0,00	-	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

ANNUALITA' 2019

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.744.776,80		10.744.776,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	42.200,00		42.200,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	49.500,00		49.500,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	10.752.076,80	-	10.752.076,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

ANNUALITA' 2020
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE
(solo per gli Enti locali)*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	57.020,73		57.020,73
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.741.568,90		4.741.568,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.509.160,72	-	4.509.160,72
<i>di cui:</i>				-
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		950.812,98		950.812,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	168.087,45		168.087,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		7.300,00		7.300,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	42.200,00	-	42.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	49.500,00	-	49.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00		0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

ANNUALITA' 2020				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	277.516,19		277.516,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	42.200,00		42.200,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	49.500,00		49.500,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	284.816,19	-	284.816,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

CONCLUSIONI:

RICHIAMATA la proposta di deliberazione, ai sensi dell' art. 175 c. 8 e art. 193 del TUEL 2018/2020 e tenuto conto dei dati derivanti dalla contabilità dell'Ente, è emerso quanto segue:

I Responsabili degli uffici hanno trasmesso le informazioni con notevole ritardo (quasi tutte incomplete in quanto mancanti degli stanziamenti di cassa, della verifica relativa all'andamento della gestione dei residui di propria competenza) come previsto dalla vigente normativa.

Non sono stati redatti e o confermati, a cura degli uffici interessati, i cronoprogrammi (divenuti obbligatori con le recenti modifiche alla normativa di settore) delle riscossioni e pagamenti relative alle spese di investimento.

Per garantire l'equilibrata (obbligatoria) gestione della cassa si rende necessario ed inderogabile che i competenti uffici si attivino, efficacemente, per il recupero dei crediti vantati: sentenze positive, azioni in danno.

Si fa presente inoltre che esistono considerevoli residui attivi tra i canoni di locazione del Parco de Nicola, e dei fitti del parco Cisternino, come già segnalato più volte in precedenza.

Si fa notare che residui attivi così alti vanno anche ad incidere pesantemente sulla stesura dei bilanci futuri, in quanto con l'armonizzazione contabile e con la predisposizione del fondo crediti di dubbia esigibilità diventerà impossibile chiudere in pareggio ed in equilibrio i bilanci prossimi, con tutte con tutte le conseguenze nefaste che ne deriverebbero, (extra deficit, e consequenziale piano di riequilibrio ai sensi dell' art. 243 e succi. del TUEL, o eventuale situazione di dissesto).

La Legge di bilancio 2018 (Legge 27 dicembre n. 205), introduce un'ulteriore gradualità nella misura dell'accantonamento al bilancio di previsione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). In particolare, il comma 882 modifica il paragrafo 3.3 del principio della competenza finanziaria (Allegato 4/2 al decreto legislativo n. 118 del 2011), introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

La riduzione delle percentuali minime di accantonamento corrisponde all'esigenza fortemente rappresentata dall'ANCI di assicurare maggiore flessibilità nella gestione dei bilanci dei Comuni. Il percorso di avvicinamento al completo accantonamento dell'FCDE nel bilancio di previsione è ora prolungato fino al 2021, secondo le seguenti percentuali:

75% nel 2018;

85% nel 2019;

95% nel 2020;

100% dal 2021.

Dunque l'aumento previsto, dalla citata normativa, delle percentuali del fondo crediti di dubbia esigibilità assorbirà, nei prossimi esercizi gran parte delle risorse disponibili.

Inoltre detti residui incidono in maniera sostanziale sul mancato rispetto di due parametri deficitari; dunque si invita a mettere in atto tutte le azioni per il recupero di questi canoni oppure a comunicare l'eventuale inesigibilità degli stessi.

Per il parco Cisternino è presente un residuo attivo in bilancio riguardante sentenza a favore dell'Ente contro gli occupanti del lotto B, ma ad oggi non risulta, come innumerevoli volte segnalato, nessun incasso e nessuna azione volta al recupero. Per questo motivo, si è provveduto ad istituire un fondo accantonamento nel risultato di amministrazione per l' intero importo della sentenza citata pari ad € 974.891,44.

Come già indicato nelle precedenti relazioni, l' Ente fa continuo ricorso all' utilizzo di fondi vincolati per la copertura di spese correnti. Fino alla chiusura dell' esercizio 2017 ed alla data della salvaguardia degli equilibri si è sempre riusciti ad integrare totalmente detti fondi, ma il continuo ricorso a fondi vincolati è indice di una gestione di cassa assai sofferta che potrebbe sfociare durante il corso della gestione del bilancio 2018 ad impiegare l' anticipazione di tesoreria ai sensi dell' art. 222 del D.lgs. 167/2000 e ss.m.m.

La S.C.P.A. "CITTA' DEL FARE" è stata posta in liquidazione con deliberazione assembleare del 23/05/2016.

Con deliberazione di C.C. n. 30 del 19/10/2017 è stato approvato il piano di revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D.Lgs. n. 175/2016 e s.m.i., nel quale è stato dato atto che non sussistono le condizioni per il mantenimento della partecipazione nella S.C.P.A. "CITTA' DEL FARE".

Come era già stato segnalato numerose volte dallo Scrivente - nota prot. N.8782 del 16/10/2012 e nelle relazioni al rendiconto dell' anno 2013, 2014, 2015- 2016.

In relazione alla verifica dei crediti e debiti reciproci con la S.C.P.A. CITTA' DEL FARE,. In data 03/05/2017 è pervenuta all' Ente, la nota prot. n. 4748 a firma del Presidente della Commissione Liquidatrice , con la quale è stata comunicata l' impossibilità di procedere alla verifica dei debiti/crediti reciproci, ai sensi dell' art. 6 comma 4 D.L. n. 95/2012.

Relativamente all' anno 2017, l' Ente con nota prot. n. 5214 del 24/04/2018 e nota prot.n. 9047 del 25/07/2018 – a mezzo pec - ha chiesto la verifica, di cui all' art. 6, comma 4, del decreto

legge n. 95/2012, conv. in legge n. 135/2012, ma alle citate note non è stato dato alcun riscontro. Il Presidente della Collegio dei Liquidatori della S.C.P.A. "CITTA' DEL FARE" ha trasmesso a mezzo pec, nota prot. N. 8791 del 18/07/2018, la convocazione dell' assemblea ordinaria dei soci per il giorno 27 luglio 2018, avente per oggetto, tra gli altri punti all' ordine del giorno, l' approvazione del bilancio 2017; allegando i risultati di bilancio 2017 dal quale risulta una perdita di esercizio di € 415.025,00.

Ai sensi dell'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016, è emersa la necessità di integrare l' accantonamento effettuato nel bilancio di previsione 2018 da € 8935,95 ad € 10.915,15 in proporzione alla quota di partecipazione detenuta dall' Ente (2,63%).

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI
DR. SAVERIO ESPOSITO



VARIAZIONE GENERALE DI ASSESTAMENTO BILANCIO 2018/2020

USCITE ANNO: 2018

Classificazione	Anc competenza	Iniziale	Variazion precedent	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impiegato	Rimanenza					
Missione 1													
Servizi istituzionali, generali e di gestione													
Programma 2 - Segreteria generale													
TITOLO 1													
Spese correnti													
01021.01.0084	Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente CPDEL SU DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE	2018 CP CS 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 800,00 800,00	0,00 0,00 0,00	800,00 800,00 800,00	0,00 0,00 0,00	800,00 800,00 800,00					
01021.01.0088	CPDEL SU INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO COMUNALE	2018 CP CS 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 1.700,00 1.700,00	0,00 0,00 0,00	1.700,00 1.700,00 1.700,00	0,00 0,00 0,00	1.700,00 1.700,00 1.700,00					
01021.01.0091	ONERI CONTRIBUTIVI ED ASSISTENZIALI PERSONALE SEGRETERIA ED AFFARI GENERALI	2018 CP CS 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 30.635,51 30.635,51	0,00 0,00 0,00	30.635,51 30.635,51 30.635,51	0,00 0,00 0,00	30.635,51 30.635,51 30.635,51					
	Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 1	CP CS 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 33.135,51 33.135,51	0,00 0,00 0,00	33.135,51 33.135,51 33.135,51	0,00 0,00 0,00	33.135,51 33.135,51 33.135,51					
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente													
01021.02.0187	IRAP SU DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE	2018 CP CS 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 255,00 255,00	0,00 0,00 0,00	255,00 255,00 255,00	0,00 0,00 0,00	255,00 255,00 255,00					
01021.02.0188	IRAP - SU INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO COMUNALE	2018 CP CS 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 600,00 600,00	0,00 0,00 0,00	600,00 600,00 600,00	0,00 0,00 0,00	600,00 600,00 600,00					
	Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 2	CP CS 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 855,00 855,00	0,00 0,00 0,00	855,00 855,00 855,00	0,00 0,00 0,00	855,00 855,00 855,00					
	Totali Capitoli Variati su Titolo 1	CP CS 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 33.990,51 33.990,51	0,00 0,00 0,00	33.990,51 33.990,51 33.990,51	0,00 0,00 0,00	33.990,51 33.990,51 33.990,51					
	Totali Capitoli Variati su Programma 2	CP CS 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 33.990,51 33.990,51	0,00 0,00 0,00	33.990,51 33.990,51 33.990,51	0,00 0,00 0,00	33.990,51 33.990,51 33.990,51					
Programma 10 - Risorse umane													
TITOLO 1													
Spese correnti													
01101.01.0083	Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente CPDEL SU DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE	2018 CP CS 800,00	0,00 0,00 800,00	0,00 0,00 800,00	0,00 0,00 800,00	-800,00 -800,00 -800,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00					
01101.01.0087	CPDEL SU INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO COMUNALE	2018 CP CS 1.700,00	0,00 0,00 1.700,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	-1.700,00 -1.700,00 -1.700,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00					

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GES/IONE

COMUNE DI CASTELLO DI CISTERNA

Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2018

USCITE ANNO: 2019

Classificazione	Missoine 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione Programma 2 - Segreteria generale	Anci competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impiegato	Rimanenza
TITOLO 1									
<i>Spese correnti</i>									
01021.01.0081	Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente FONDO PRODUTTIVITA' DEL PERSONALE	2019 CP CS	77.500,00 74.000,00	0,00 0,00	0,00 800,00	-77.500,00 0,00	0,00 74.000,00	0,00 800,00	0,00 800,00
01021.01.0084	CPDEL SU DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE	2019 CP CS	0,00 30,00	0,00 0,00	0,00 1.700,00	0,00 0,00	0,00 1.700,00	0,00 0,00	0,00 1.700,00
01021.01.0068	CPDEL SU INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO COMUNALE	2019 CP CS	0,00 50,00	0,00 0,00	0,00 50,00	0,00 0,00	0,00 50,00	0,00 0,00	0,00 50.000,00
01021.01.0091	ONERI CONTRIBUTIVI ED ASSISTENZIALI PERSONALE SEGRETERIA ED AFFARI GENERALI	2019 CP CS	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<i>Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 1</i>									
		CP CS	77.500,00 74.080,00	0,00 0,00	52.500,00 0,00	-77.500,00 0,00	52.500,00 74.080,00	0,00 0,00	52.500,00
<i>Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente</i>									
01021.02.0187	IRAP SU DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE	2019 CP CS	0,00 0,00	0,00 0,00	255,00 600,00	0,00 0,00	255,00 600,00	0,00 0,00	255,00 600,00
01021.02.0188	IRAP - SU INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO COMUNALE	2019 CP CS	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<i>Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 2</i>									
		CP CS	0,00 0,00	0,00 0,00	855,00 53.355,00	0,00 -77.500,00	855,00 53.355,00	0,00 0,00	855,00 53.355,00
<i>Totali Capitoli Variati su Titolo 1</i>									
		CP CS	77.500,00 74.080,00	0,00 0,00	53.355,00 -77.500,00	0,00 0,00	74.080,00 53.355,00	0,00 0,00	53.355,00 53.355,00
<i>Totali Capitoli Variati su Programma 2</i>									
Programma 10 - Risorse umane									
TITOLO 1									
<i>Spese correnti</i>									
01101.01.0083	Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente CPDEL SU DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE	2019 CP CS	800,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	-800,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
01101.01.0087	CPDEL SU INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO COMUNALE	2019 CP CS	1.700,00 1.650,00	0,00 0,00	0,00 0,00	-1.700,00 0,00	0,00 1.650,00	0,00 1.650,00	0,00 0,00
01101.01.0092	ONERI CONTRIBUTIVI ED ASSISTENZIALI PERSONALE SEGRETERIA ED AFFARI GENERALI	2019 CP CS	50.000,00 45.000,00	0,00 0,00	50.000,00 45.000,00	-50.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 45.000,00	0,00 0,00

COMUNE DI CASTELLO DI CISTERNA

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE						
01101.01.1454	FONDO PRODUTTIVITÀ PRINCIPIO CONTABILE 4/2 - PUNTO 5.2	2019	CP CS	0,00 0,00	0,00 0,00	77.500,00 0,00
	<i>Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 1</i>		CP CS	52.500,00 46.650,00	0,00 0,00	-52.500,00 46.650,00
	<i>Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente</i>	2019	CP CS	255,00 0,00	0,00 0,00	-255,00 0,00
01101.02.0085	IRAP SU DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE	2019	CP CS	600,00 600,00	0,00 0,00	-600,00 600,00
01101.02.0264	IRAP - SU INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO COMUNALE	2019	CP CS	340,00 340,00	0,00 0,00	-340,00 0,00
01101.02.0266	IRAP NUCLEO DI VALUTAZIONE		CP CS	1.195,00 940,00	0,00 0,00	-1.195,00 940,00
	<i>Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 2</i>		CP CS	53.695,00 47.590,00	0,00 0,00	-53.695,00 47.590,00
	<i>Totale Capitoli Variati su Titolo 1</i>		CP CS	53.695,00 47.590,00	0,00 0,00	-53.695,00 47.590,00
	<i>Totali Capitoli Variati su Programma 10</i>		CP CS	131.195,00 121.670,00	0,00 0,00	-131.195,00 121.670,00
	<i>Totali Capitoli Variati su Missione 1</i>		CP CS	131.195,00 121.670,00	0,00 0,00	-131.195,00 121.670,00
	Missoine 15					
	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>					
	<i>Programma 3 - Sostegno all'occupazione</i>					
	TITOLO 1					
	<i>Spese correnti</i>					
15031.02.0265	<i>Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente</i>	2019	CP CS	0,00 0,00	0,00 0,00	340,00 0,00
	<i>IRAP NUCLEO VALUTAZIONE</i>		CP CS	0,00 0,00	0,00 0,00	340,00 0,00
	<i>Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 2</i>		CP CS	0,00 0,00	0,00 0,00	340,00 0,00
	<i>Totali Capitoli Variati su Titolo 1</i>		CP CS	0,00 0,00	0,00 0,00	340,00 0,00
	<i>Totali Capitoli Variati su Programma 3</i>		CP CS	0,00 0,00	0,00 0,00	340,00 0,00
	<i>Totali Capitoli Variati su Missione 15</i>		CP CS	0,00 0,00	0,00 0,00	340,00 0,00
	Totali Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2019		CP CS	131.195,00 121.670,00	0,00 0,00	-131.195,00 121.670,00
	SALDO COMPETENZA					
			CP CS	131.195,00 121.670,00	0,00 0,00	131.195,00 121.670,00

USCITE ANNO: 2020

classificazione		Anno comprensivo	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegno	Rimanenza								
Misone 1																	
Servizi istituzionali, generali e di gestione																	
Programma 2 - Segreteria generale																	
TITOLO 1																	
01021.01.0081	Spese correnti																
	Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente																
	FONDO PRODUTTIVITA' DEL PERSONALE																
	2020 CP	77.500,00	0,00	0,00	-77.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
	CS	74.000,00	0,00	0,00	0,00	74.000,00	0,00	0,00	800,00								
01021.01.0084	CPDEL SU DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE																
	2020 CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00								
	CS	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00								
01021.01.0088	CPDEL SU INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO COMUNALE																
	2020 CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00								
	CS	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00								
01021.01.0091	ONERI CONTRIBUTIVI ED ASSISTENZIALI PERSONALE																
	2020 CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
	Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 1																
	2020 CP	77.500,00	0,00	0,00	52.500,00	-77.500,00	52.500,00	0,00	52.500,00								
	CS	74.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.080,00	0,00	255,00								
01021.02.0187	Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente																
	IRAP SU DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE																
	2020 CP	0,00	0,00	0,00	255,00	0,00	0,00	0,00	255,00								
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00								
01021.02.0188	IRAP - SU INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO COMUNALE																
	2020 CP	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00								
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	855,00								
	Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 2																
	2020 CP	0,00	0,00	0,00	855,00	0,00	0,00	0,00	855,00								
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.355,00								
	Totali Capitoli Variati su Titolo 1																
	2020 CP	77.500,00	0,00	0,00	53.355,00	-77.500,00	53.355,00	0,00	53.355,00								
	CS	74.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.080,00	0,00	74.080,00								
	Totali Capitoli Variati su Programma 2																
	2020 CP	77.500,00	0,00	0,00	77.500,00	-77.500,00	77.500,00	0,00	77.500,00								
	CS	74.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.080,00	0,00	74.080,00								
Programma 10 - Risorse umane																	
TITOLO 1																	
	Spese correnti																
	Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente																
	CPDEL SU DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE																
01101.01.0083	2020 CP	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-800,00	0,00	0,00								
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
01101.01.0087	CPDEL SU INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO COMUNALE																
	2020 CP	1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.700,00	0,00	0,00								
	CS	1.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.650,00	0,00								
01101.01.0092	ONERI CONTRIBUTIVI ED ASSISTENZIALI PERSONALE																
	2020 CP	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00	0,00	45.000,00								
	CS	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00								

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ*
Esercizio finanziario 2018 - Anno: 2018 - calcolato su assestato alla data: 13/07/2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e provenienti assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e provenienti assimilati non accertati per cassa	2.144.427,34 243,54 2.144.193,80	864.655,76	648.401,18	30,239999
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totali TITOLO 1	2.144.427,34	864.665,76	648.401,18	30,239999

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totali TITOLO 2		0,00	0,00	0,00
	2000000				

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nei rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	197.100,00	115.703,49	86.783,13	44,030000
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	190.000,00	62.281,55	46.702,00	24,580000
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,000000
3000000	Totali TITOLO 3	387.100,00	177.985,04	133.485,13	34,483371

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
				EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche			
		Contributi agli investimenti da UE			
		Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche			
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale da PA e da UE	Contributi agli investimenti da PA e da UE			
		Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche			
		Trasferimenti in conto capitale da PA e da UE			
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	167.200,00	9.292,29	9.292,29	5,557590
	Totale TITOLO 4	167.200,00	9.292,29	9.292,29	4,170000
	4000000				

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totalle TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	2.698.483,60	1.051.943,09	788.858,55	29.233402
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ' DI PARTE CORRENTE	2.531.283,80	1.042.650,80	781.886,31	30.888923
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ' IN C/CAPITALE	167.200,00	9.292,29	6.972,24	4.170000

VARIAZIONE GENERALE DI ASSESTAMENTO BILANCIO 2018/2020

COMUNE DI CASTELLO DI CISTERNA

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

			Ancr. competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impiegato	Rimanenza
Missione 1										
	Servizi istituzionali, generali e di gestione									
	Programma 2 - Segreteria generale									
	TITOLO 1									
	Spese correnti									
01021.03.0170	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	2018	CP	5.000,00	0,00	152,64	0,00	5.152,64	2.147,68	3.004,96
	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO	CS	9.195,32	-1.038,58	152,64	0,00	8.309,38			
01021.03.0174	ACCESSO A BANCHE DATI - PUBBLICAZIONI ED ABBONAMENTI ON LINE	2018	CP	0,00	0,00	232,00	0,00	232,00	0,00	232,00
01021.03.0216	SPESA ASSISTENZA SOFTWARE UFFICI COMUNALI	2018	CP	25.627,00	0,00	2.459,25	0,00	28.086,25	24.425,57	3.660,68
		CS	60.552,55	-80,00	2.459,25	0,00	62.931,80			
01021.03.0231	UTENZE TELEFONICHE CASA COMUNALE	2018	CP	6.500,00	0,00	2.500,00	0,00	9.000,00	6.500,00	2.500,00
		CS	45.931,86	0,00	2.500,00	0,00	48.431,86			
	Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 3	CP	37.127,00	0,00	5.343,89	0,00	42.470,89	33.073,25		9.397,64
		CS	115.679,73	-1.118,58	5.343,89	0,00	119.905,04			
01021.04.0251	Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti TRASFERIMENTO PER MANUTENIMENTO UFFICIO GDP	2018	CP	7.000,00	0,00	0,00	-1.319,81	5.680,19	0,00	5.680,19
		CS	21.500,00	0,00	0,00	-1.319,81	20.180,19	0,00		5.680,19
	Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 4	CP	7.000,00	0,00	0,00	-1.319,81	5.680,19	0,00		
		CS	21.500,00	0,00	0,00	-1.319,81	20.180,19	0,00		
01021.10.0458	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti ALTRI ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - PASSIVITI PREGRESSE	2018	CP	28.100,00	0,00	9.132,73	0,00	37.232,73	20.078,55	17.154,18
		CS	108.792,70	0,00	9.132,73	0,00	117.925,43	20.078,55		17.154,18
	Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 10	CP	28.100,00	0,00	9.132,73	0,00	37.232,73	20.078,55		
		CS	108.792,70	0,00	9.132,73	0,00	117.925,43	20.078,55		

Utente: Esposito Saverio, Data di stampa: 27/07/2018

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

COMUNE DI CASTELLO DI CISTERNA

CP	72,227,00	0,00	14,476,62	-1,319,81
CS	245,972,43	-1,118,58	14,476,62	-1,319,81
CP	72,227,00	0,00	14,476,62	-1,319,81
CS	245,972,43	-1,118,58	14,476,62	-1,319,81
CP	72,227,00	0,00	14,476,62	-1,319,81
CS	245,972,43	-1,118,58	14,476,62	-1,319,81

Missionone 1

Progetto: **Progetto 2 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**

lesseine 1

Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

TITOLO 1

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GES/IONE

COMUNE DI CASTELLO DI CISTERNA

Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe è stato creato

TITOLO 1							
Spese correnti							
<i>Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente</i>							
<i>RETRIBUZIONI ED ONERI RIFLESSI PERSONALE UFF.</i>							
<i>ANAGRAFE</i>							
	2018	CP	64.705,05	-12.277,25	0,00	-1.800,00	50.627,80
		CS	64.705,05	-12.277,25	0,00	-1.800,00	50.627,80
							22.330,74
							28.297,06
Totali Variati su Macroaggregato 1							
Totali Variati su Titolo 1							
Totali Variati su Programma 7							

Programma 10 - Risorse umane

Programma # - Altri settori

TITOLO 1											
Spese correnti											
<i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>											
SPESE PER LITI ED ARBITRAGGI											
	2018	CP	58.904,49		170.576,83	20.000,00	0,00	249.481,32		224.057,32	25.424,00
		CS	80.000,00		0,00	20.000,00		0,00	100.000,00		25.424,00
Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 3											
<i>Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti</i>											
CONTRIBUTO GESTIONE LOCALI COLLOCAMENTO POMIGLIANO											
	2018	CP	2.500,00		0,00	500,00	0,00	0,00	3.000,00		3.000,00
		CS	8.582,97		0,00	500,00		0,00	9.082,97		

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

COMUNE DI CASTELLO DI CISTERNA

CP	2.500,00	0,00	500,00	0,00	3.000,00	3.000,00
CS	8.582,97	0,00	500,00	0,00	9.082,97	
						850,00
2018	CP	0,00	0,00	850,00	0,00	850,00
	CS	0,00	0,00	850,00	0,00	850,00
						850,00
	CP	0,00	0,00	850,00	0,00	850,00
	CS	0,00	0,00	850,00	0,00	850,00
						850,00
	CP	61.404,49	170.576,83	21.350,00	0,00	253.331,32
	CS	88.582,97	0,00	21.350,00	0,00	109.932,97
						253.331,32
	CP	61.404,49	170.576,83	21.350,00	0,00	109.932,97
	CS	88.582,97	0,00	21.350,00	0,00	109.932,97
						109.932,97
	CP	160.309,54	157.499,58	32.396,61	-1.800,00	348.405,73
	CS	256.594,59	-13.077,25	32.396,61	-1.800,00	274.213,95
						32.396,61

missione 3

Ordine pubblico e sicurezza

<i>Programma 1 - Polizia locale e amministrativa</i>							
<i>TITOLO 1</i>							
<i>Spese correnti</i>							
<i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>							
<i>UTENZE/TELEFONICHE</i>	<i>POLIZIA MUNICIPALE</i>						
		2018	CP	1.800,00	0,00	2.900,00	1.800,00
			CS	9.821,49	0,00	10.921,49	1.100,00
				0,00	1.100,00	0,00	2.900,00
				0,00	1.100,00	0,00	10.921,49
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>							
<i>Totale Capitoli Variati su Titolo 1</i>							
<i>Totale Capitoli Variati su Programma 1</i>							
<i>Totale Capitoli Variati su Missione 3</i>							

zione 4

Istruzione e diritto allo studio

COMUNE DI CASTELLO DI CISTERNA

		TITOLO 1									
		Spese correnti									
		Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi									
04021.03.0954		UTENZE TELEFONICHE SCUOLE ELEMENTARI	2018	CP 1.500,00	0,00	380,00	0,00	1.880,00	1.487,88	392,12	
			CS 17.802,53	0,00	380,00	0,00	18.182,53				
04021.03.0982	UTENZE SCUOLA MEDIA	Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	2018	CP 5.325,00	0,00	1.150,00	0,00	6.475,00	3.457,88	3.017,12	
		FORNITURA GRATUITA DI LIBRI AD ALUNNI DISAGIATI (EX.L.	CS 20.701,09	0,00	1.150,00	0,00	21.851,09				
04021.04.1060		44898) - TRASFERIMENTI REGIONALI SCUOLA DELL'OBBLIGO	CP 6.325,00	0,00	1.550,00	0,00	8.355,00	4.945,76	3.409,24		
			CS 38.503,62	0,00	1.550,00	0,00	40.033,62				
		Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 3									
		Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	2018	CP 1.885,00	0,00	598,00	0,00	2.463,00	0,00	2.463,00	
		FORNITURA GRATUITA DI LIBRI AD ALUNNI DISAGIATI (EX.L.	CS 16.387,75	-4.566,92	598,00	0,00	12.428,93				
04021.04.1060		44898) - TRASFERIMENTI REGIONALI SCUOLA DELL'OBBLIGO	CP 1.885,00	598,00	4.796,92	0,00	7.259,92	0,00	7.259,92		
			CS 16.397,75	-3.968,92	4.796,92	0,00	17.225,85				
		Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 4						0,00	7.259,92		
		CP 1.865,00	0,00	5.394,92	0,00	17.225,85					
		CS 16.397,75	-4.566,82	5.394,92	0,00	15.614,92		4.945,76	10.669,16		
		Totali Capitoli Variati su Titolo 1	CP 8.690,00	0,00	6.924,92	0,00	57.259,47				
		CS 54.901,37	-4.566,82	6.924,92	0,00	57.259,47		4.945,76	10.669,16		
		Totali Capitoli Variati su Programma 2	CP 8.690,00	0,00	6.924,92	0,00	57.259,47				
		CS 54.901,37	-4.566,82	6.924,92	0,00	57.259,47					
		<i>Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione</i>									
		TITOLO 1									
		Spese correnti									
04061.03.1040		Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	2018	CP 33.301,90	0,00	0,00	-8.800,35	24.501,55	24.501,05	0,50	
		SPESA PER IL SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	CS 49.150,78	-4.195,74	0,00	-8.800,35	36.154,69				
		Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 3	CP 33.301,90	0,00	0,00	-8.800,35	24.501,55	24.501,05	0,50		
		CS 49.150,78	-4.195,74	0,00	-8.800,35	36.154,69					
		Totali Capitoli Variati su Titolo 1	CP 33.301,90	0,00	0,00	-8.800,35	24.501,55	24.501,05	0,50		
		CS 49.150,78	-4.195,74	0,00	-8.800,35	36.154,69					
		Totali Capitoli Variati su Programma 6	CP 33.301,90	0,00	0,00	-8.800,35	24.501,55	24.501,05	0,50		
		CS 49.150,78	-4.195,74	0,00	-8.800,35	36.154,69					
		Totali Capitoli Variati su Missione 4	CP 44.021,90	0,00	7.484,92	0,00	42.706,47	31.351,89	11.354,58		
		CS 117.460,83	-8.762,56	7.484,92	-8.800,35	107.382,84					
		<i>Missione 9</i>									
		<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>									
		<i>Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</i>									
		TITOLO 1									
		Spese correnti									
09021.03.0670		Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	2018	CP 17.000,00	0,00	7.550,82	0,00	24.550,82	11.489,80	13.061,02	
		SPESA PER CATTURA E CUSTODIA DEI CANI RANDAGI	CS 36.634,42	0,00	7.550,82	0,00	44.185,24				

COMUNE DI CASTELLO DI CISTERNA

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

<i>Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>	CP	17.000,00	0,00	7.550,82	0,00	24.550,82	11.489,80	13.061,02
	CS	36.634,42	0,00	7.550,82	0,00	44.185,24		
<i>Totali Capitoli Variati su Titolo 1</i>	CP	17.000,00	0,00	7.550,82	0,00	24.550,82	11.489,80	13.061,02
	CS	36.634,42	0,00	7.550,82	0,00	44.185,24		
<i>Totali Capitoli Variati su Programma 2</i>	CP	17.000,00	0,00	7.550,82	0,00	24.550,82	11.489,80	13.061,02
	CS	36.634,42	0,00	7.550,82	0,00	44.185,24		
<i>Totali Capitoli Variati su Missione 9</i>	CP	17.000,00	0,00	7.550,82	0,00	24.550,82	11.489,80	13.061,02
	CS	36.634,42	0,00	7.550,82	0,00	44.185,24		
Misone 10								
<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>								
<i>Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali</i>								
TITOLO 1								
<i>Spese correnti</i>								
<i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>								
<i>SPESE ENERGIA ELETTRICA PER PUBBLICA ILLUMINAZIONE</i>	2018	CP	108.950,00	0,00	1.062,00	0,00	110.012,00	0,00
		CS	354.115,78	0,00	1.062,00	0,00	355.177,78	
<i>Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>	CP	108.950,00	0,00	1.062,00	0,00	110.012,00	0,00	110.012,00
	CS	354.115,78	0,00	1.062,00	0,00	355.177,78		
<i>Totali Capitoli Variati su Titolo 1</i>	CP	108.950,00	0,00	1.062,00	0,00	110.012,00	0,00	110.012,00
	CS	354.115,78	0,00	1.062,00	0,00	355.177,78		
<i>Totali Capitoli Variati su Programma 5</i>	CP	108.950,00	0,00	1.062,00	0,00	110.012,00	0,00	110.012,00
	CS	354.115,78	0,00	1.062,00	0,00	355.177,78		
<i>Totali Capitoli Variati su Missione 10</i>	CP	108.950,00	0,00	1.062,00	0,00	110.012,00	0,00	110.012,00
	CS	354.115,78	0,00	1.062,00	0,00	355.177,78		
Misone 12								
<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>								
<i>Programma 2 - Interventi per la disabilità</i>								
TITOLO 1								
<i>Spese correnti</i>								
<i>Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti</i>								
<i>SOSTEGNO FAMIGLIE BISOGNOSE E RAGAZZE MADRI</i>	2018	CP	7.273,60	0,00	5.290,00	0,00	12.563,60	7.273,60
		CS	10.244,52	0,00	5.290,00	0,00	15.534,52	
<i>Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 4</i>	CP	7.273,60	0,00	5.290,00	0,00	12.563,60	7.273,60	5.290,0
	CS	10.244,52	0,00	5.290,00	0,00	15.534,52		
<i>Totali Capitoli Variati su Titolo 1</i>	CP	7.273,60	0,00	5.290,00	0,00	12.563,60	7.273,60	5.290,0
	CS	10.244,52	0,00	5.290,00	0,00	15.534,52		
<i>Totali Capitoli Variati su Programma 2</i>	CP	7.273,60	0,00	5.290,00	0,00	12.563,60	7.273,60	5.290,0
	CS	10.244,52	0,00	5.290,00	0,00	15.534,52		
<i>Totali Capitoli Variati su Missione 12</i>	CP	7.273,60	0,00	5.290,00	0,00	12.563,60	7.273,60	5.290,0
	CS	10.244,52	0,00	5.290,00	0,00	15.534,52		

COMUNE DI CASTELLO DI CISTERNA

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

USCITE ANNO: 2019

Classificazione	Annc competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza							
Misone 1															
<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>															
<i>Programma 2 - Segreteria generale</i>															
TITOLO 1															
<i>Spese correnti</i>															
01021.03.0170	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi		2019	CP 5.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	4.000,00							
	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO		CS 500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00							
01021.03.0210	SPESA PER SERVIZI INFORMATICI E MANUTENZIONE		2019	CP 5.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	4.000,00							
	0,00		CS 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
01021.03.0216	SPESE ASSISTENZA SOFTWARE UFFICI COMUNALI		2019	CP 27.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	26.000,00							
	0,00		CS 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
<i>Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>															
01021.04.0251	CP 37.000,00		0,00	0,00	0,00	-3.000,00	34.000,00	0,00							
	CS 500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00							
<i>Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti</i>															
<i>TRASFERIMENTO PER MANTENIMENTO UFFICIO GDP</i>															
<i>Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 4</i>															
01031.10.0660	CP 7.000,00		0,00	0,00	0,00	-1.000,00	6.000,00	0,00							
	CS 0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
<i>Totali Capitoli Variati su Titolo 1</i>															
<i>Totali Capitoli Variati su Programma 2</i>															
<i>Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</i>															
TITOLO 1															
<i>Spese correnti</i>															
<i>Macroaggregato 10 - Altre spese correnti</i>															
<i>ASSICURAZIONI AUTOMEZZI</i>															
01031.10.0660	CP 5.000,00		0,00	0,00	0,00	-1.000,00	4.000,00	0,00							
	CS 5.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00							
<i>Totali Capitoli Variati su Macroaggregato 10</i>															
<i>Totali Capitoli Variati su Titolo 1</i>															
<i>Totali Capitoli Variati su Programma 3</i>															
<i>Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</i>															
TITOLO 1															
<i>Spese correnti</i>															
<i>Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate</i>															

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.225.144,99		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		242.570,27	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	57.020,73	57.020,73	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.932.064,34	4.741.386,90	4.741.568,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato	(-)	4.930.592,63	4.515.431,24	4.509.160,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	781.886,31	850.778,39	950.812,98
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	176.841,25	161.634,93	168.087,45
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		10.180,00	7.300,00	7.300,00
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	—	—
I) Entrate di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	42.200,00	42.200,00	42.200,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	52.380,00	49.500,00	49.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti O=G+H+I+L+M	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	369.350,48	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	809.346,75	10.744.776,80	277.516,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	42.200,00	42.200,00	42.200,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	49.500,00	49.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dai principi contabili	(+)	52.380,00	49.500,00	49.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	1.188.877,23	10.752.076,80	284.816,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
		(-)	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)	(-)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)			0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.			0,00	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	2019	2020	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	2019	2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio									
	1.225.144,99		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.020,73	57.020,73
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione									
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (Dl 35/2013 e successive modifiche e rinnovamenti) - solo per le Regioni								
Fondo pluriennale vincolato									
TTT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.792.765,18	3.941.171,22	3.811.915,37	3.811.915,37	TTT. 1 - Spese correnti	7.113.554,02	4.930.592,63	4.515.431,24	4.509.160,72
TTT. 2 - Trasferimenti correnti	350.699,20	183.780,94	172.386,58	172.386,58	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TTT. 3 - Entrate extratributarie	2.680.438,99	807.112,18	757.084,95	757.266,95		3.545.106,60	1.188.877,23	10.752.076,80	284.816,19
TTT. 4 - Entrate in conto capitale	2.246.566,60	809.346,75	10.744.776,80	277.516,19	TTT. 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TTT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TTT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali entrate finali									
	9.070.469,97	5.741.411,09	15.486.163,70	5.019.085,99	Totali spese finali	10.658.560,62	6.119.469,86	15.267.508,04	4.793.976,91
TTT. 6 - Accensione di prestiti									
	506.057,81	0,00	0,00	0,00	TTT. 4 - Rimborso di prestiti	243.785,85	176.841,25	161.634,93	168.087,45
TTT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
	1.887.658,10	1.887.658,10	1.887.658,10	1.887.658,10	di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl 35/2013 e successive modifiche e rinnovamenti)	0,00	0,00	0,00	0,00
TTT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro									
	3.917.443,64	2.906.465,20	2.906.465,20	2.906.465,20	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.887.658,10	1.887.658,10	1.887.658,10	1.887.658,10
Totali titoli						3.601.033,68	2.906.465,20	2.906.465,20	2.906.465,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE									
	16.606.774,51	11.147.455,14	20.280.287,00	9.813.208,39	Totali titoli	16.391.138,25	11.147.455,14	20.280.287,00	9.813.208,39
Fondo di cassa finale presunto									
	215.636,26								



 Il Responsabile Servizio Finanziario
 Dr. Saverio Esposito

Il presente verbale viene approvato e così sottoscritto:

Il Presidente

Dr.ssa Concetta Esposito

Concetta Esposito



Il Segretario Comunale

Dr. Paolo Albanese

Paolo Albanese

Su attestazione del messo comunale

La su estesa deliberazione, ai sensi dell'art. 124, comma 1. D. Lgs. 267/2000 – T.U.E.E.LL., viene affissa all'Albo Pretorio comunale per quindici giorni consecutivi dal

- 2 AGO. 2018

..... al
- 2 AGO. 2018

Dalla Residenza Comunale lì,

L'addetto alla Pubblicazione

Dr.ssa Rosanna Malfi

Rosanna Malfi

ESECUTIVITÀ'

- che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi del T.U.E.L. n. 267/2000:
- perché dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, D. Lgs. n. 267/2000.

Dalla Residenza Comunale lì *- 2 AGO. 2018*

Il Segretario Comunale

Dr. Paolo Albanese

Paolo Albanese

