

COMUNE DI ALLAI
Provincia di Oristano

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Relazione del Responsabile Finanziario
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	
	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.....	121
	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 Fondo cassa	28
Tabella 22 Gestione residui attivi.....	29
Tabella 23 Gestione residui passivi.....	29
Tabella 24 Verifica equilibri e pareggio finanziario.....	30
Tabella 25 Verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica.....	30

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;

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

Considerato che il bilancio di previsione per l' esercizio 2016 è stato approvato il 31/05/2016 con atto di C.C. n. 08 esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l' esercizio 2015 è in corso di approvazione;

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 relativa alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2016 effettuati alla data del 31/07/2016, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti 2016 confrontandoli con gli stanziamenti 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 delle informazioni ricevute dai responsabili dei servizi in merito allo stato di attuazione dei programmi e dell'esistenza/inesistenza dei debiti fuori bilancio. Si è inoltre verificato che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del consuntivo 2015 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede.
Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa relative sia alla parte entrata e spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.
Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che complessivamente le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2016.
Relativamente agli equilibri di parte capitale si sono verificate altresì le condizioni per garantire il rispetto del pareggio di bilancio.
Si è proceduto, altresì, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione. In allegato alla relazione, sono riportate le tavole riassuntive distinte per titoli.
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.

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141 con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

PROPONE

l'adozione di apposita deliberazione consiliare recante per oggetto: "Bilancio di previsione 2016. Salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 D.Lgs. 267/2000" con il seguente dispositivo:

1. **EQUILIBRI DI BILANCIO:** di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che il bilancio, allo stato attuale, conserva il pareggio di gestione di competenza e di cassa e della gestione residui.
2. **RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO:** di prendere atto, ai sensi, dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come risulta dall'attestazione dei responsabili dei servizi, della inesistenza di debiti fuori bilancio che necessitano di "Riconoscimento di legittimità".
3. **CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA':** di prendere atto che lo stanziamento del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità è congruo e non necessità di iniziative di adeguamento;
4. **STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI:** Prendere atto, ai sensi del punto 4.2 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011 dello stato di attuazione dei programmi per l'esercizio in corso.

Luogo, 31/07/2016

Il Sostituto
Responsabile del Servizio Finanziario
Pierluigi Schirru

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	157.867,84	72.080,30	45,66%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	798.016,38	495.765,85	62,12%
Tit. 3 - Extratributarie	100.246,00	16.820,05	16,78%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	143.888,42	48.376,79	33,62%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	246.291,29	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	1.484.000,00	199.115,63	13,42%
Totali	2.930.309,93	832.158,62	28,40%

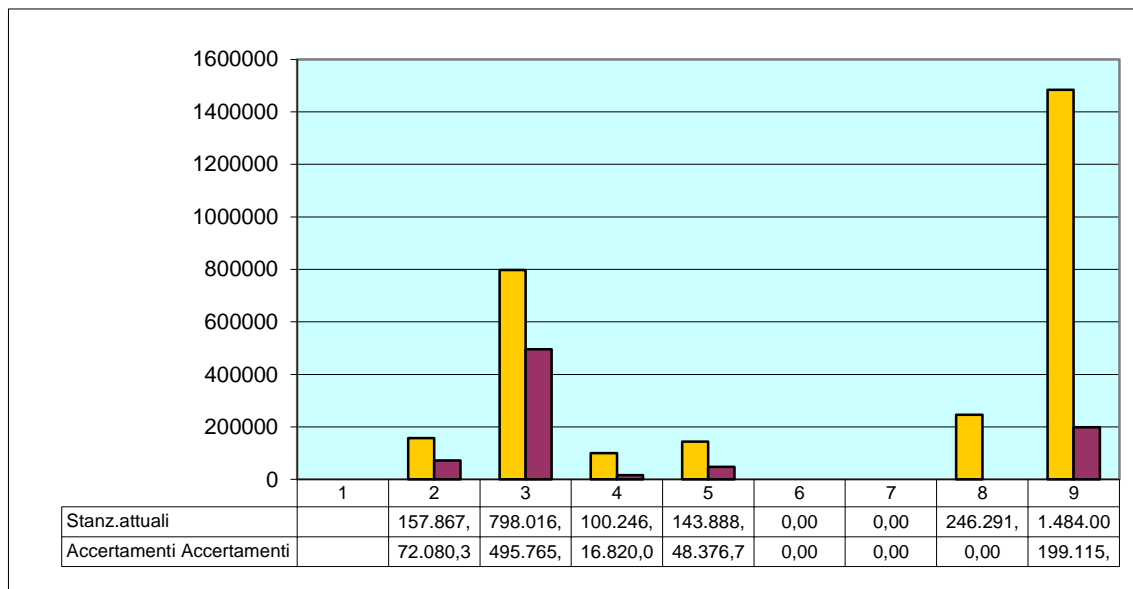


Tabella 2 Andamento tendenziale generale delle entrate

È possibile ragionevolmente prevedere le seguenti proiezioni al 31.12.2016:

Tab. 2.Andamento tendenziale delle entrate	Stanz.attuali	Proiez.al 31/12/2016	% Scostamento
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	157.867,84	157.867,84	0,00%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	798.016,38	798.016,38	0,00%
Tit. 3 - Extratributarie	100.246,00	100.246,00	0,00%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	143.888,42	143.888,42	0,00%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziari	0,00	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	246.291,29	246.291,29	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	1.484.000,00	1.484.000,00	0,00%
Totali	2.930.309,93	2.930.309,93	0,00

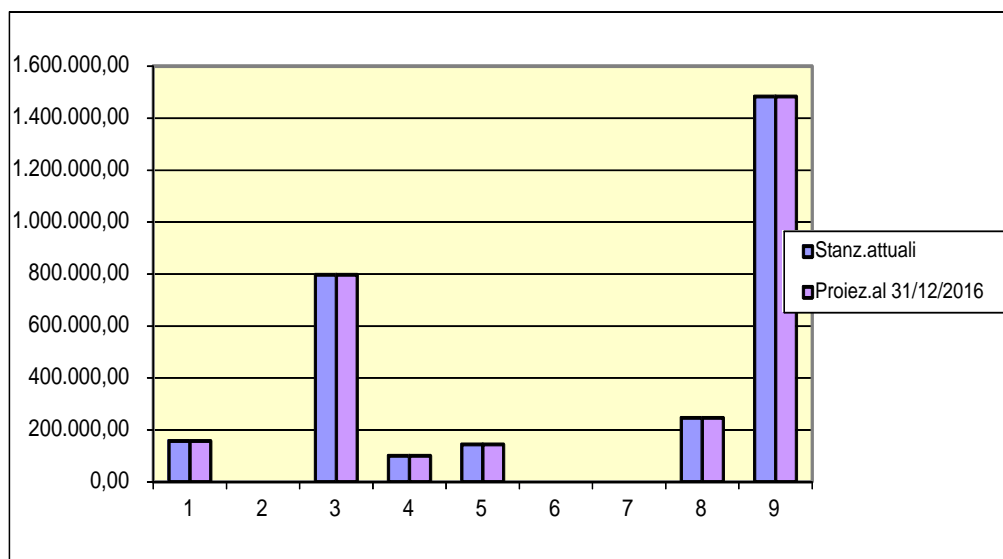


Tabella 3 Grado di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Tab.3 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	157.867,84	72.080,30	45,66%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	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			
Totali	157.867,84	72.080,30	45,66%

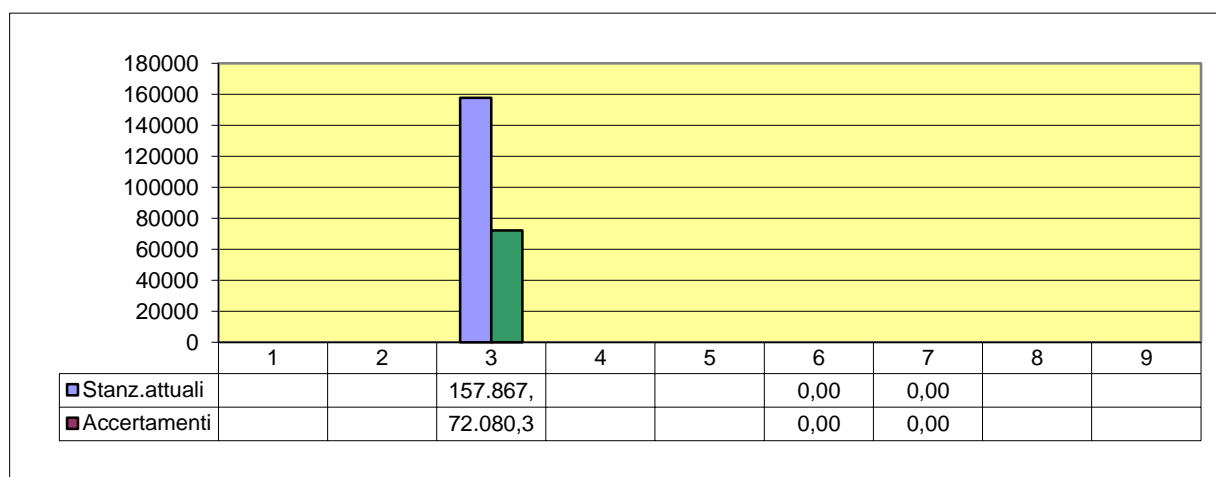


Tabella 4 Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2016	% Scostamento
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	157.867,84	157.867,84	0,00%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	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			
Totali	157.867,84	157.867,84	0,00%

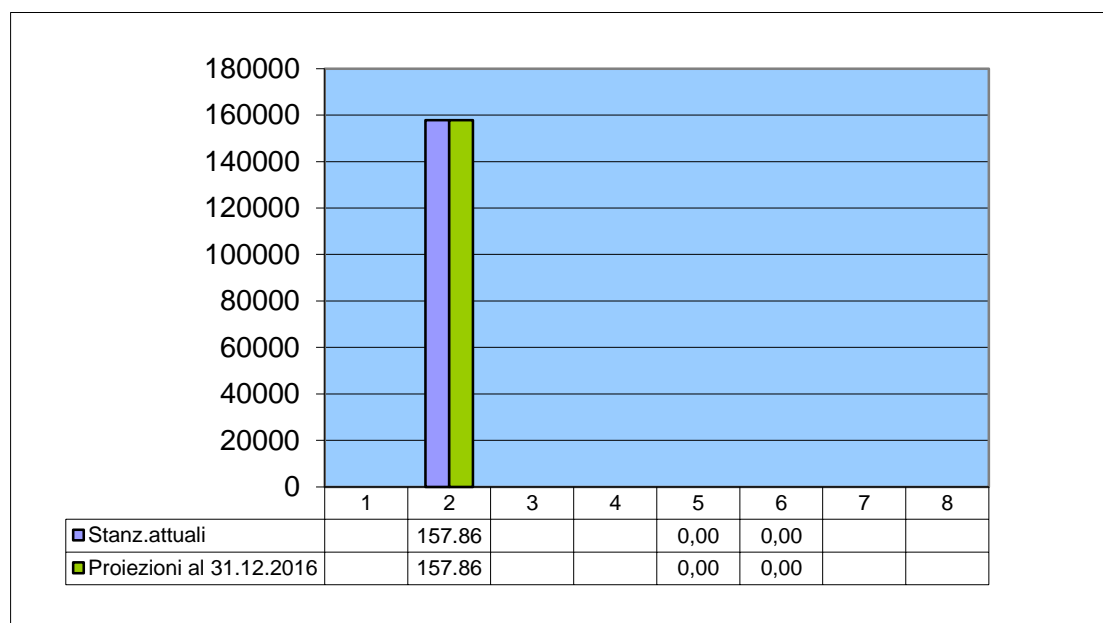


Tabella 5 Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

Tab.5 Grado di accert.delle entrate da trasferimenti correnti

	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	798.016,38	495.765,85	62,12%
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			
Totali	798.016,38	495.765,85	62,12%

Tab. 5 - Grado di accertamento dell' entrate da trasferimenti correnti

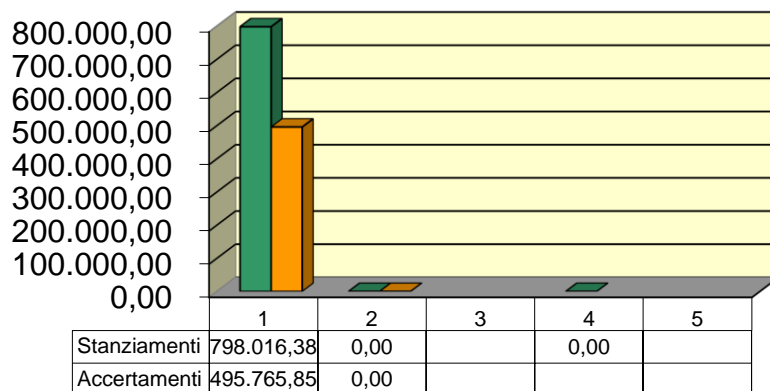


Tabella 6 Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti

Tab.6 Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti

	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2016	% Scostamento
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	798.016,38	798.016,38	0,00%
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	0,00%
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			
Totali	798.016,38	798.016,38	0,00%

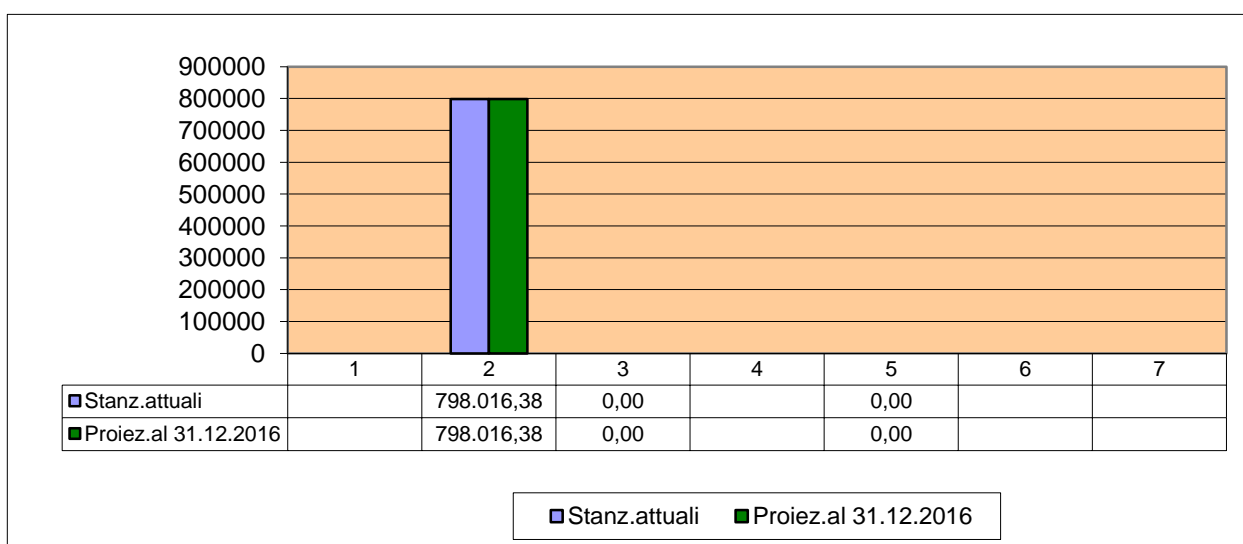


Tabella 7 Grado di accertamento delle entrate extratributarie

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	32.744,00	13.598,00	41,53%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	310,00	0,00	0,00%
Tip. 300 - Interessi attivi	100,00	1,23	1,23%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	67.092,00	3.220,82	4,80%
Totali	100.246,00	16.820,05	16,78%

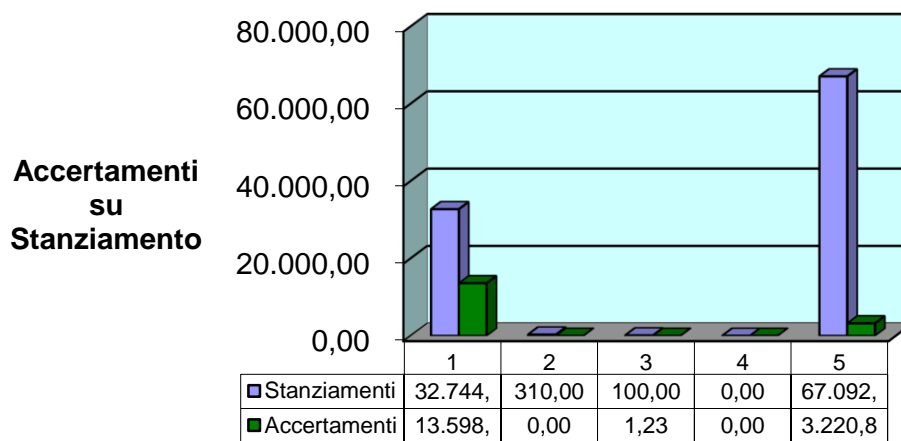


Tabella 8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie

Tab.8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2016	% Scostamento
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.744,00	32.744,00	0,00%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	310,00	310,00	0,00%
Tip. 300 - Interessi attivi	100,00	100,00	0,00%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	67.092,00	67.092,00	0,00%
Totali	100.246,00	100.246,00	0,00%

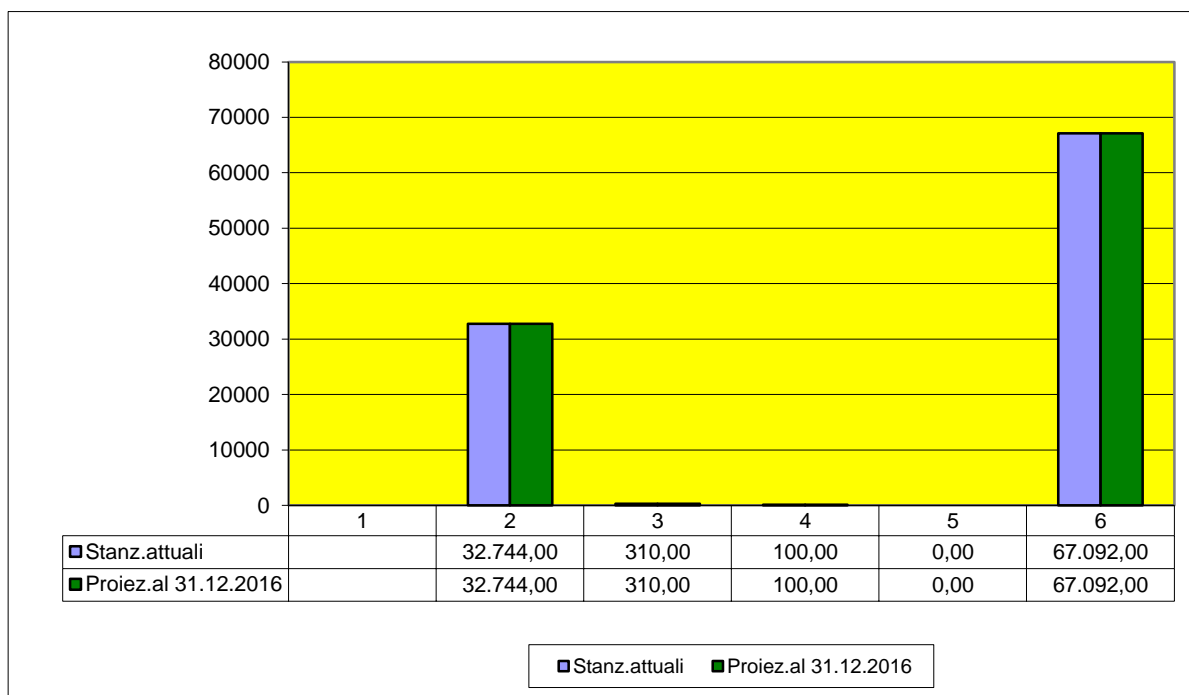
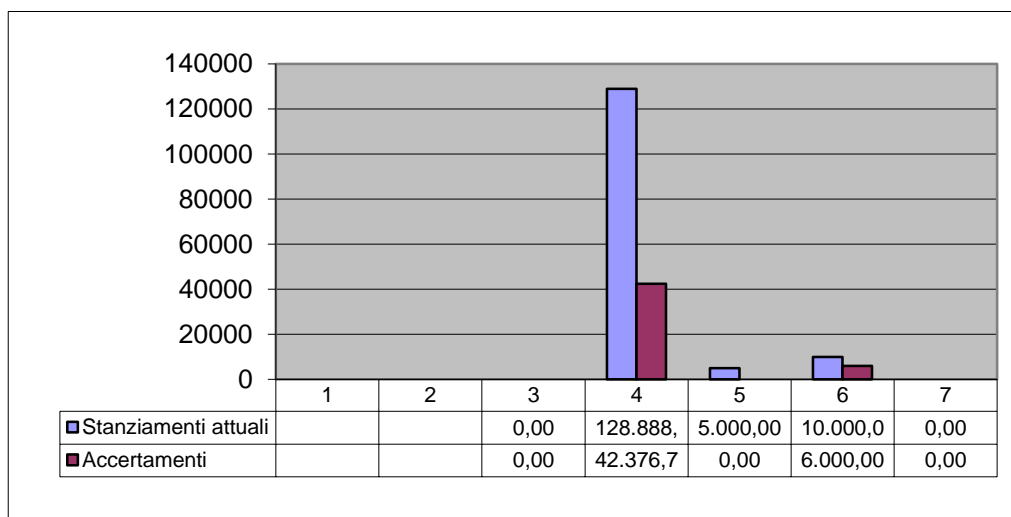


Tabella 9 Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Tab.9 Grado di accert.delle entrate in conto capital	Stanziameti attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	128.888,42	42.376,79	32,88%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	5.000,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.000,00	6.000,00	60,00%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
Totali	143.888,42	48.376,79	33,62%



+

Tabella 10 Andamento tendenziale entrate in conto capitale

Tab.10 Andamento tendenziale entrate in conto capitale	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2016	%Scostamento
Tip. 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	128.888,42	128.888,42	0,00%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	5.000,00	5.000,00	0,00%
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e i	10.000,00	10.000,00	0,00%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
Totali	143.888,42	143.888,42	0,00%

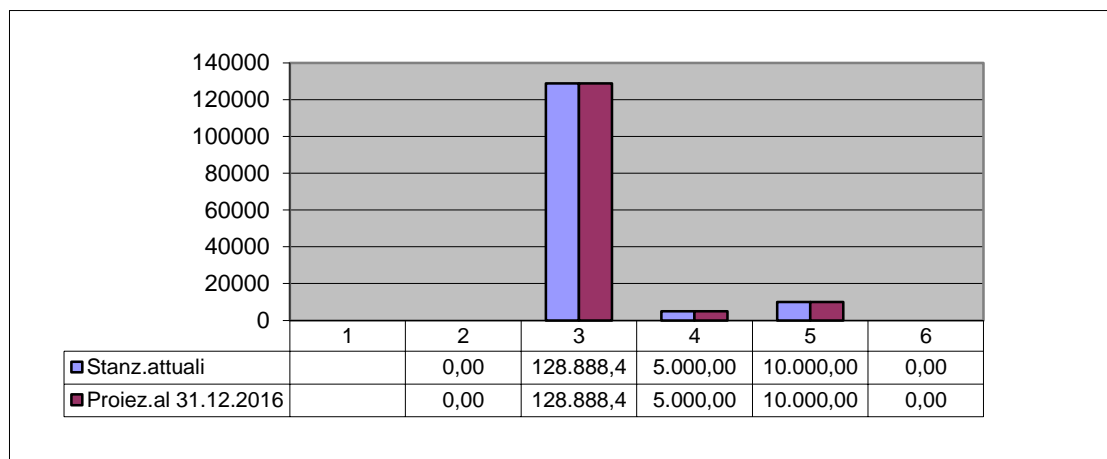


Tabella 11 Grado di accertamento delle entrate da accensione di prestiti

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	0,00%
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento			
Totali	0,00	0,00	0,00%

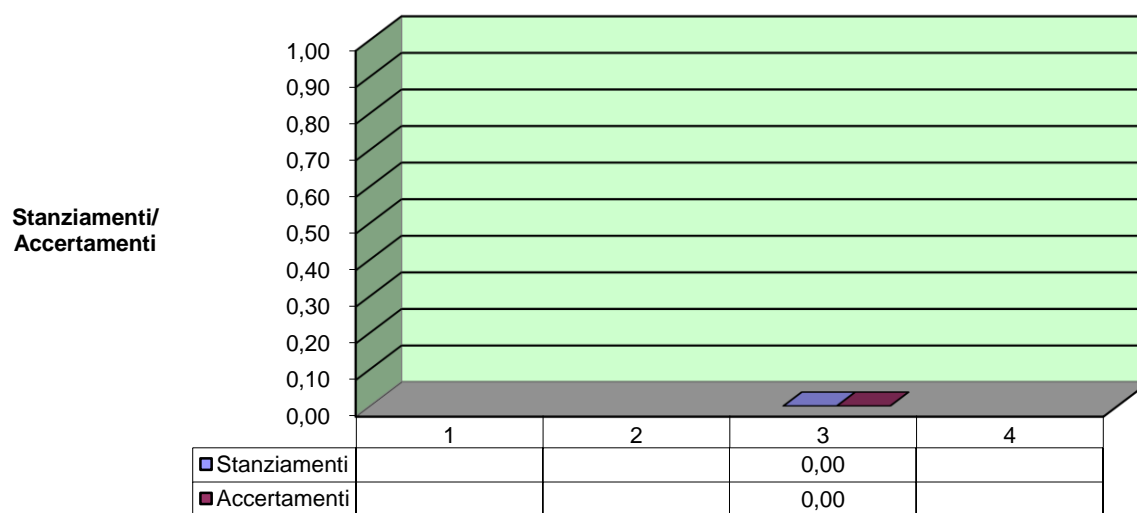


Tabella 12 Andamento tendenziale delle entrate da accensione di prestiti

Tab.12 Andamento tendenziale.delle
entrate da accensione di prestiti

	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2016	% Scostamento
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	0,00%
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento			
Totali	0,00	0,00	0,00%

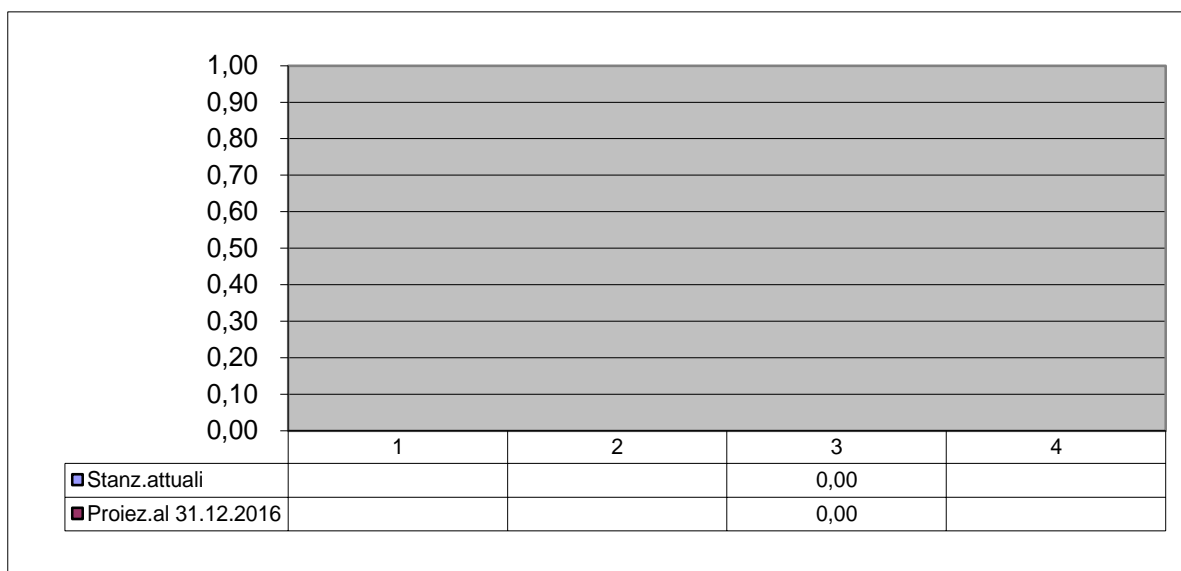


Tabella 13 Impegni assunti

La spesa presenta la seguente situazione, articolata per titoli:

Tab.13 Impegni assunti

	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - Correnti	925.932,94	525.282,53	57%
Tit. 2 - In conto capitale	401.451,37	134.058,09	33%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0%
Tit. 4 - Rimborso prestiti	29.501,99	29.501,99	100%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	246.291,29	0,00	0%
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.484.000,00	201.038,19	14%
Totali	3.087.177,59	889.880,80	29%

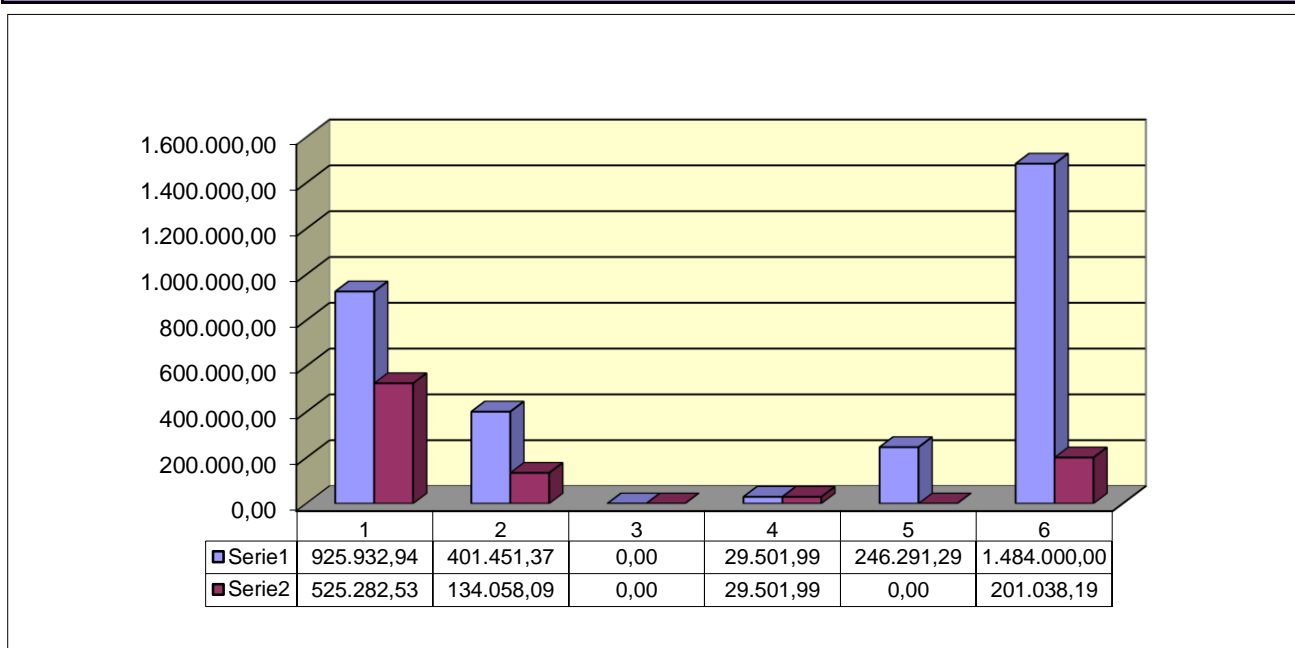
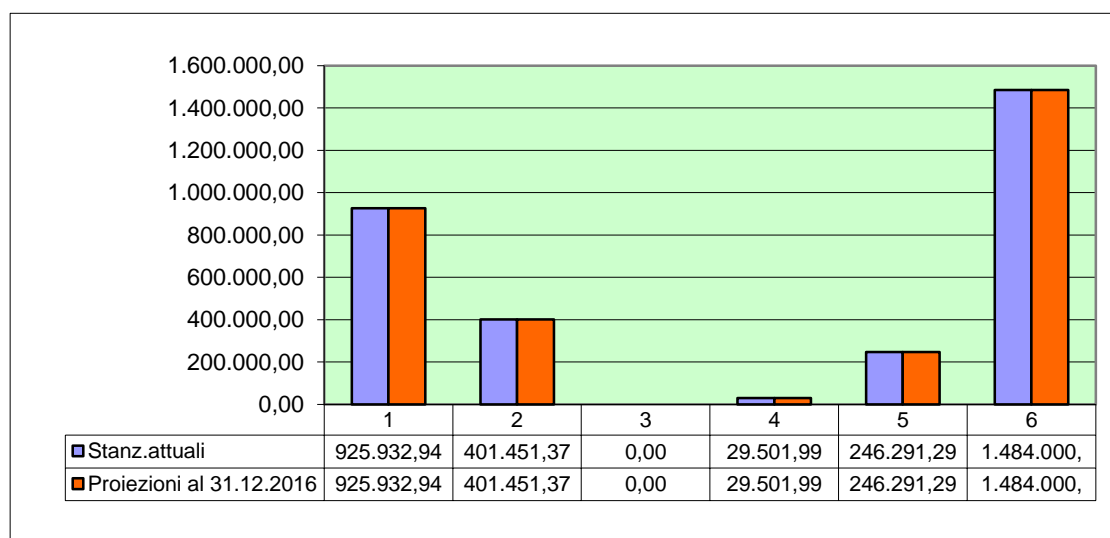


Tabella 14 Andamento tendenziale impegni di spesa

Tab.14 Andamenti tendenziali impegni di spesa	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2016	% Scost.
Tit. 1 - Correnti	925.932,94	925.932,94	0%
Tit. 2 - In conto capitale	401.451,37	401.451,37	0%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0%
Tit. 4 - Rimborso prestiti	29.501,99	29.501,99	0%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	246.291,29	246.291,29	0%
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.484.000,00	1.484.000,00	0%
Totali	3.087.177,59	3.087.177,59	0%



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	372.386,47	270.712,53	72,70%
2	Giustizia	-		0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	23.980,00	23.380,00	97,50%
4	Istruzione e diritto allo studio	71.125,00	29.325,00	41,23%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	43.300,00	24.499,99	56,58%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	15.600,00	14.400,00	92,31%
7	Turismo	-		0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-		0,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	46.380,30	5.600,00	12,07%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	33.900,00	14.263,67	42,08%
11	Soccorso civile	3.000,00		0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	255.999,35	143.101,34	55,90%
13	Tutela della salute	-		0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	200,00		0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-		0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	10.000,00		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	14.793,41		0,00%
50	Debito pubblico	21.298,01		0,00%
60	Anticipazioni finanziarie			
99	Servizi per conto terzi			
	Totali	911.962,54	525.282,53	57,60%

Tabella 16 Andamento impegni per missione – parte corrente

Tab.16 Andamento Impegni per missione parte corrente		Stanz. attuali	Proiez.al 31/12/2016	% scostamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	372.386,47	372.386,47	0%
2	Giustizia	-	-	0%
3	Ordine pubblico e sicurezza	23.980,00	23.980,00	0%
4	Istruzione e diritto allo studio	71.125,00	71.125,00	0%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	43.300,00	43.300,00	0%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	15.600,00	15.600,00	0%
7	Turismo	-	-	0%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	0%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	46.380,30	46.380,30	0%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	33.900,00	33.900,00	0%
11	Soccorso civile	3.000,00	3.000,00	0%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	255.999,35	255.999,35	0%
13	Tutela della salute	-	-	0%
14	Sviluppo economico e competitività	200,00	200,00	0%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	10.000,00	10.000,00	0%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	0%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0%
19	Relazioni internazionali	-	-	0%
20	Fondi e accantonamenti	14.793,41	14.793,41	0%
50	Debito pubblico	21.298,01	21.298,01	0%
60	Anticipazioni finanziarie			
99	Servizi per conto terzi			
	Totali	911.962,54	911.962,54	-

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	38.292,00	9.756,36	25,48%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	0,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	-	-	0,00%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	49.646,00	21.451,32	43,21%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	0,00%
7	Turismo	-	-	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	123.154,23	83.163,06	67,53%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	112.511,63	8.869,44	7,88%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	30.000,00	5.817,91	19,39%
11	Soccorso civile	5.000,00	5.000,00	100,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	25.000,00	-	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	-	-	0,00%
50	Debito pubblico	-	-	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	0,00%
99	Servizi per conto terzi	-	-	0,00%
Totali		383.603,86	134.058,09	34,95%

Tabella 18 Andamento impegni per missione - conto capitale

	Tab.18 Andamento Impegni per missione - spese in conto capitale	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2016	% Scostamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	38.292,00	38.292,00	0,00%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	0,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	-	-	0,00%
5		49.646,00	49.646,00	0,00%
	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	-	0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	0,00%
7	Turismo	123.154,23	123.154,23	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	112.511,63	112.511,63	0,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	30.000,00	30.000,00	0,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	5.000,00	5.000,00	0,00%
11	Soccorso civile	25.000,00	25.000,00	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	-	-	0,00%
50	Debito pubblico			
60	Anticipazioni finanziarie			
99	Servizi per conto terzi	-	-	0,00%
	Totali	383.603,86	383.603,86	0,00%

Tabella 19 Impegni assunti per rimborso di prestiti

Tab.19 Impegni assunti per rimborso di prestiti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	0,00%
Rimborso prestiti a breve termine	50.800,00	29.501,99	58,07%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	0,00%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	0,00%
Totali	50.800,00	29.501,99	58,07%

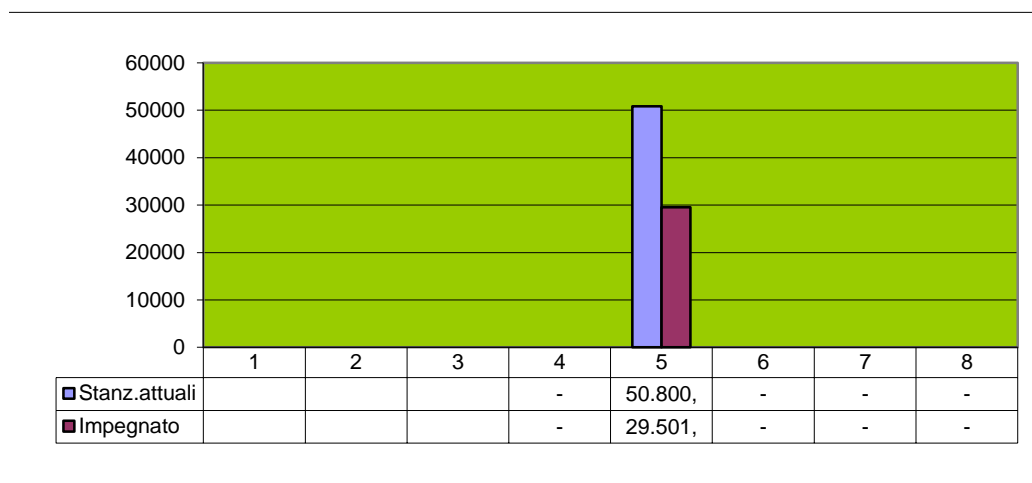


Tabella 20 Andamento tendenziale per rimborso di prestiti

Tab.20 Andamento tendenziale per rimborso prestiti	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2016	%Scostamento
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	0%
Rimborso prestiti a breve termine	50.800,00	50.800,00	100%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio	-	-	0%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	0%
Totali	50.800,00	50.800,00	100%

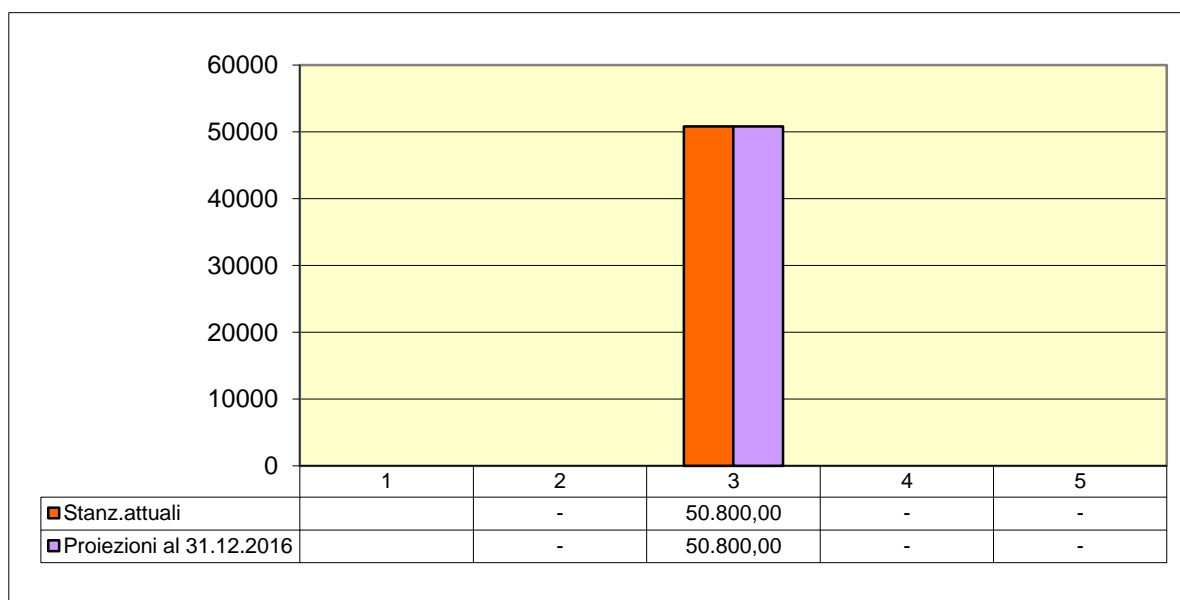


Tabella 21 Fondo cassa

Tab. 22 Fondo cassa	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa all' 01.01.2016			24.610,02
Riscossioni	213.687,98	520.174,93	733.862,91
Pagamenti	200.794,25	370.326,11	571.120,36
Fondo di cassa al			187.352,57

Il saldo di cassa alla data della verifica risulta pari ad Euro 187.352,57.

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 22 Gestione residui attivi

Tab. 23 Gestione residui attivi	Residui iniziali	Maggiori/minori residui	Accertamenti in c/to residui
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 14.842,37	€ -	€ 14.842,37
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€ 183.537,36	€ 190.563,38	€ 374.100,74
Tit. 3 - Extratributarie	€ 51.669,46	€ -	€ 51.669,46
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€ 152.123,32	€ -	€ 152.123,32
Tit. 5 - Entrate da riduzione di	€ -	€ -	€ -
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ -	€ -	€ -
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 18.612,40		€ 18.612,40
Totali	€ 420.784,91	€ 190.563,38	€ 611.348,29

Tabella 23 Gestione residui passivi

Tab. 24 Gestione residui passivi	Residui iniziali	Maggiori/minori residui	Impegni in c/to residui
Tit. 1 - Correnti	316.090,10	-	316.090,10
Tit. 2 - In conto capitale	94.033,19	-	94.033,19
Tit. 3 - Incremento attività	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	-	-	-
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	-	-
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e	11.257,62	- 419,41	10.838,21
Totali	421.380,91	- 419,41	420.961,50

Tabella 24 Verifica equilibri e pareggio finanziario

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			24.610,02		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		45.674,72	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.056.130,22	1.052.539,12	1.052.539,12
<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	(-)		925.932,94	875.921,67	872.531,24
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			7.820,00	7.820,00	7.820,00
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	(-)		29.501,99	30.725,45	32.007,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			146.370,01	145.892,00	148.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione 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 o dei principi contabili	(+)		-	-	-
<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 o dei principi contabili	(-)		3.100,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	37.321,99	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	73.870,95	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	143.888,42	15.000,00	15.000,00
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 o dei principi contabili	(-)	-	-	-
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 o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	401.451,37	160.892,00	163.000,00
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-M-U-V+E		146.370,01	145.892,00	148.000,00
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	(+)	-	-	-
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 attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

Tabella 25 Verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZ A ANNO 2017	COMPETEN ZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	45.674,72		
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	73.870,95		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	157.867,84	157.867,84	157.867,84
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	798.016,38	794.825,28	794.825,28
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	798.016,38	794.825,28	794.825,28
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	100.246,00	99.846,00	99.846,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	143.888,42	15.000,00	15.000,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
TRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1.200.018,64	1.067.539,12	1.067.539,12
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	925.932,94	875.921,67	872.531,24
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	0,00		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	7.820,00	7.820,00	7.820,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	918.112,94	868.101,67	864.711,24

L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	401.451,37	160.892,00	163.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0,00		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00		
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	401.451,37	160.892,00	163.000,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1.319.564,31	1.028.993,67	1.027.711,24
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		0,00	38.545,45	39.827,88
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) ⁽³⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) ⁽⁴⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00		
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00		
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁶⁾		0,00	0,00	0,00