

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
data: 18-07-2017 n. protocollo: 9
Rif delibera Del. C.C. del 18-07-2017 n. 28

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
			In aumento	In diminuzione	
MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma 2	Segreteria generale				
TITOLO 1	Spese correnti				
	residui presunti	33.646,26	0,00	0,00	33.646,26
	previsione di competenza	129.415,23	8.500,00	0,00	137.915,23
	previsione di cassa	163.061,49	8.500,00	0,00	171.561,49
TITOLO 2	Spese in conto capitale				
	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	15.372,00	0,00	15.372,00
	previsione di cassa	0,00	15.372,00	0,00	15.372,00
	Totale programma	33.646,26	0,00	0,00	33.646,26
	previsione di competenza	129.415,23	23.872,00	0,00	153.287,23
	previsione di cassa	163.061,49	23.872,00	0,00	186.933,49
Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				
TITOLO 1	Spese correnti				
	residui presunti	24.071,33	0,00	0,00	24.071,33
	previsione di competenza	22.760,00	4.945,00	0,00	27.705,00
	previsione di cassa	46.831,33	4.945,00	0,00	51.776,33
	Totale programma	24.071,33	0,00	0,00	24.071,33
	previsione di competenza	22.760,00	4.945,00	0,00	27.705,00
	previsione di cassa	46.831,33	4.945,00	0,00	51.776,33
Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
TITOLO 1	Spese correnti				
	residui presunti	17.334,84	0,00	0,00	17.334,84
	previsione di competenza	165.212,00	500,00	0,00	165.712,00
	previsione di cassa	182.546,84	500,00	0,00	183.046,84
TITOLO 2	Spese in conto capitale				
	residui presunti	34.506,49	0,00	0,00	34.506,49
	previsione di competenza	1.542.035,02	0,00	94.480,73	1.447.554,29
	previsione di cassa	1.576.541,51	0,00	94.480,73	1.482.060,78
	Totale programma	51.841,33	0,00	0,00	51.841,33
	previsione di competenza	1.707.247,02	0,00	93.980,73	1.613.266,29
	previsione di cassa	1.759.088,35	0,00	93.980,73	1.665.107,62
Programma 8	Statistica e sistemi informativi				
TITOLO 2	Spese in conto capitale				
	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	7.247,09	0,00	7.247,09
	previsione di cassa	0,00	7.247,09	0,00	7.247,09
	Totale programma	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTALTO DELLE MARCHE

MISSIONE 3	Programma 2	Titolo 1	Spese correnti	Sistema integrato di sicurezza urbana	previsione di competenza	0,00	7.247,09	0,00	7.247,09
					previsione di cassa	0,00	7.247,09	0,00	7.247,09
					residui presunti	148.365,35	0,00	0,00	148.365,35
					previsione di competenza	2.439.557,35	0,00	57.916,64	2.381.640,71
MISSIONE 3	Programma 2	Titolo 1	Spese correnti	Sistema integrato di sicurezza urbana	previsione di cassa	2.587.922,70	0,00	57.916,64	2.530.006,06
					residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di competenza	2.319,00	2.196,00	0,00	4.515,00
					previsione di cassa	2.319,00	2.196,00	0,00	4.515,00
MISSIONE 4	Programma 1	Titolo 2	Spese in conto capitale	Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di competenza	3.519,00	2.196,00	0,00	5.715,00
					previsione di cassa	3.519,00	2.196,00	0,00	5.715,00
					residui presunti	847,20	0,00	0,00	847,20
MISSIONE 4	Programma 1	Titolo 2	Spese in conto capitale	Istruzione prescolastica	previsione di competenza	40.849,00	2.196,00	0,00	43.045,00
					previsione di cassa	41.696,20	2.196,00	0,00	43.892,20
					residui presunti	46.357,87	0,00	0,00	46.357,87
					previsione di competenza	300.000,00	75.000,00	0,00	375.000,00
MISSIONE 5	Programma 1	Titolo 1	Spese correnti	Valorizzazione dei beni di interesse storico	previsione di cassa	346.357,87	75.000,00	0,00	421.357,87
					residui presunti	49.531,53	0,00	0,00	49.531,53
					previsione di competenza	307.400,00	75.000,00	0,00	382.400,00
					previsione di cassa	356.931,53	75.000,00	0,00	431.931,53
MISSIONE 5	Programma 1	Titolo 1	Spese correnti	Valorizzazione dei beni di interesse storico	residui presunti	273.961,80	0,00	0,00	273.961,80
					previsione di competenza	518.232,00	75.000,00	0,00	593.232,00
					previsione di cassa	792.193,80	75.000,00	0,00	867.193,80
					residui presunti	143,96	0,00	0,00	143,96
MISSIONE 6	Programma 1	Titolo 1	Spese correnti	Valorizzazione dei beni di interesse storico	previsione di competenza	2.713,00	236,00	0,00	2.949,00
					previsione di cassa	2.856,96	236,00	0,00	3.092,96
					residui presunti	143,96	0,00	0,00	143,96
					previsione di competenza	17.215,00	236,00	0,00	17.451,00
MISSIONE 6	Programma 1	Titolo 1	Spese correnti	Valorizzazione dei beni di interesse storico	previsione di cassa	17.358,96	236,00	0,00	17.594,96
					residui presunti	4.352,34	0,00	0,00	4.352,34
					previsione di competenza	40.058,00	236,00	0,00	40.294,00
					previsione di cassa	44.410,34	236,00	0,00	44.646,34
MISSIONE 7	Programma 1	Titolo 2	Spese in conto capitale	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	residui presunti	978,83	0,00	0,00	978,83
					previsione di competenza	0,00	1.190,00	0,00	1.190,00
					previsione di cassa	978,83	1.190,00	0,00	2.168,83
					residui presunti	2.697,83	0,00	0,00	2.697,83
MISSIONE 7	Programma 1	Titolo 2	Spese in conto capitale	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	3.714,00	1.190,00	0,00	4.904,00
					previsione di cassa	6.411,83	1.190,00	0,00	7.601,83
					residui presunti	11.031,04	0,00	0,00	11.031,04
					previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTALTO DELLE MARCHE

MISSIONE 9		previdone di competenza	10.880,00	0,00	12.070,00
Programma 2		previdone di cassa	21.911,04	0,00	23.101,04
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo		1	Spese correnti		
			residui presunti	489,06	0,00
			previdone di competenza	19.343,00	0,00
			previdone di cassa	19.832,06	0,00
Titolo		2	Spese in conto capitale		
			residui presunti	0,00	0,00
			previdone di competenza	10.373,00	0,00
			previdone di cassa	10.373,00	0,00
Totale programma				0,00	0,00
			residui presunti	489,06	0,00
			previdone di competenza	29.716,00	0,00
			previdone di cassa	30.205,06	0,00
Programma 3		3	Rifiuti		
Titolo		2	Spese in conto capitale		
			residui presunti	0,00	0,00
			previdone di competenza	1.100,00	0,00
			previdone di cassa	1.100,00	0,00
Totale programma				0,00	0,00
			residui presunti	51.317,69	0,00
			previdone di competenza	200.312,00	0,00
			previdone di cassa	251.629,69	0,00
TOTALE MISSIONE				0,00	0,00
			residui presunti	57.163,19	0,00
			previdone di competenza	1.983.410,00	0,00
			previdone di cassa	2.040.573,19	0,00
MISSIONE 10					
Trasporti e diritto alla mobilit�					
Viabilit� e infrastrutture stradali					
Titolo		2	Spese in conto capitale		
			residui presunti	2.280,87	0,00
			previdone di competenza	83.349,00	0,00
			previdone di cassa	85.629,87	0,00
Totale programma				0,00	0,00
			residui presunti	42.573,63	0,00
			previdone di competenza	334.484,00	0,00
			previdone di cassa	377.057,63	0,00
TOTALE MISSIONE				0,00	0,00
			residui presunti	42.573,63	0,00
			previdone di competenza	334.484,00	0,00
			previdone di cassa	377.057,63	0,00
MISSIONE 11					
Soccorso civile					
Sistema di protezione civile					
Titolo		1	Spese correnti		
			residui presunti	0,00	0,00
			previdone di competenza	37.480,00	0,00
			previdone di cassa	37.480,00	0,00
Totale programma				0,00	0,00
			residui presunti	0,00	0,00
			previdone di competenza	37.480,00	0,00
			previdone di cassa	37.480,00	0,00
Programma 2		2	Interventi a seguito di calamit� naturali		
Titolo		1	Spese correnti		
			residui presunti	15.659,77	0,00
			previdone di competenza	176.000,00	0,00
			previdone di cassa	191.659,77	0,00
Totale programma				0,00	0,00
			residui presunti	51.029,19	0,00

COMUNE DI MONTALTO DELLE MARCHE

		previsione di competenza	929.471,00	100.000,00	0,00	1.029.471,00
		previsione di cassa	980.500,19	100.000,00	0,00	1.080.500,19
TOTALE MISSIONE						
		residui presunti	51.029,19	0,00	0,00	51.029,19
		previsione di competenza	986.951,00	132.300,00	0,00	1.099.251,00
		previsione di cassa	1.017.980,19	132.300,00	0,00	1.150.280,19
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
Programma 1		Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido				
Titolo		2	Spese in conto capitale			
			residui presunti	34.280,17	0,00	34.280,17
			previsione di competenza	300.000,00	0,00	375.000,00
			previsione di cassa	334.280,17	0,00	409.280,17
		Totale programma				
			residui presunti	44.150,56	0,00	44.150,56
			previsione di competenza	329.400,00	0,00	404.400,00
			previsione di cassa	373.550,56	0,00	448.550,56
Programma 3		Interventi per gli anziani				
Titolo		1	Spese correnti			
			residui presunti	18.898,26	0,00	18.898,26
			previsione di competenza	4.768,00	0,00	4.773,00
			previsione di cassa	23.666,26	0,00	23.671,26
Titolo		2	Spese in conto capitale			
			residui presunti	321.527,28	0,00	321.527,28
			previsione di competenza	1.286.330,72	10.500,00	1.275.830,72
			previsione di cassa	1.607.858,00	10.500,00	1.597.358,00
		Totale programma				
			residui presunti	340.425,54	0,00	340.425,54
			previsione di competenza	1.291.098,72	10.495,00	1.280.603,72
			previsione di cassa	1.631.524,26	10.495,00	1.621.029,26
Programma 9		Servizio necroscopico e cimiteriale				
Titolo		1	Spese correnti			
			residui presunti	3.480,03	0,00	3.480,03
			previsione di competenza	23.500,00	0,00	26.500,00
			previsione di cassa	26.980,03	0,00	29.980,03
		Totale programma				
			residui presunti	25.544,75	0,00	25.544,75
			previsione di competenza	41.500,00	0,00	44.500,00
			previsione di cassa	67.044,75	0,00	70.044,75
		TOTALE MISSIONE				
			residui presunti	426.678,94	0,00	426.678,94
			previsione di competenza	1.722.961,72	0,00	1.790.466,72
			previsione di cassa	2.149.640,66	0,00	2.217.145,66
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA			residui presunti	1.158.481,04	0,00	1.158.481,04
			previsione di competenza	10.260.942,84	0,00	10.499.295,20
			previsione di cassa	11.419.423,88	0,00	11.657.776,24
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			residui presunti	1.158.481,04	0,00	1.158.481,04
			previsione di competenza	10.260.942,84	0,00	10.499.295,20
			previsione di cassa	11.419.423,88	0,00	11.657.776,24

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
			In aumento	In diminuzione	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti				
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	114.932,11	0,00	0,00	114.932,11
	residui presunti				
	previsione di competenza	423.655,00	169.857,00	0,00	593.512,00
	previsione di cassa	538.587,11	169.857,00	0,00	708.444,11
	TOTALE TITOLO	114.932,11	0,00	0,00	114.932,11
	residui presunti				
	previsione di competenza	423.655,00	169.857,00	0,00	593.512,00
	previsione di cassa	538.587,11	169.857,00	0,00	708.444,11
TITOLO 3	Entrate extratributarie				
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	279.617,55	0,00	0,00	279.617,55
	residui presunti				
	previsione di competenza	444.940,00	3.000,00	0,00	447.940,00
	previsione di cassa	724.557,55	3.000,00	0,00	727.557,55
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	87.170,36	0,00	0,00	87.170,36
	residui presunti				
	previsione di competenza	653.544,10	0,00	19.850,00	633.694,10
	previsione di cassa	740.714,46	0,00	19.850,00	720.864,46
	TOTALE TITOLO	367.009,05	0,00	0,00	367.009,05
	residui presunti				
	previsione di competenza	1.117.134,10	0,00	16.850,00	1.100.284,10
	previsione di cassa	1.484.143,15	0,00	16.850,00	1.467.293,15
TITOLO 4	Entrate in conto capitale				
Tipologia 200	Contributi agli investimenti	502.055,53	0,00	0,00	502.055,53
	residui presunti				
	previsione di competenza	4.352.057,96	85.345,36	0,00	4.437.403,32
	previsione di cassa	4.854.113,49	85.345,36	0,00	4.939.458,85
	TOTALE TITOLO	737.262,64	0,00	0,00	737.262,64
	residui presunti				
	previsione di competenza	5.189.837,96	85.345,36	0,00	5.275.183,32
	previsione di cassa	5.927.100,60	85.345,36	0,00	6.012.445,96
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		1.606.460,83	0,00	0,00	1.606.460,83
	residui presunti				
	previsione di competenza	10.260.942,84	238.352,36	0,00	10.499.295,20
	previsione di cassa	11.265.780,89	238.352,36	0,00	11.504.133,25
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.606.460,83	0,00	0,00	1.606.460,83
	residui presunti				
	previsione di competenza	10.260.942,84	238.352,36	0,00	10.499.295,20
	previsione di cassa	11.265.780,89	238.352,36	0,00	11.504.133,25

COMUNE DI MONTALTO DELLE MARCHE

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ***
2017 - 2018 - 2019
Singola variazione

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		509.575,25			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		153.007,00 0,00	12.186,00 0,00	3.666,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		153.007,00 0,00 0,00	12.186,00 0,00 0,00	3.666,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTALTO DELLE MARCHE

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
*(solo per gli Enti locali) **
2017 - 2018 - 2019
Singola variazione

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		85.345,36	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		85.345,36 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTALTO DELLE MARCHE

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) *2017 - 2018 - 2019
Singola variazione**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-ungo 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

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.

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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

COMUNE DI MONTALTO DELLE MARCHE

PROVINCIA DI ASCOLI PICENO

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO:

Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2017/2019 (artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2017/2019 e del rendiconto 2016.

Il bilancio di previsione finanziario 2017/2019 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 in data 11/03/2017, *avvalendosi* della proroga al 31/03/2017 del termine di approvazione disposta dal DL 244/2016 art. 5, c. 11 (GU n. 304 del 30/12/2016). Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato garantito.

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

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

Delibera C.C. n. 18 del 22/04/2017;

Delibera G.C. n. 30 del 27/04/2017;

Determina del Responsabile n. 126 del 16/05/2017;

Delibera C.C. n. 24 del 14/06/2017;

Delibera G.C. n. 54 del 22/06/2017;

Delibera G.C. n. 58 del 25/07/2017;

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 in data 16/06/2017 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 355.932,26 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre		(A)
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		206.452,07
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		5.000,00
Altri accantonamenti Fondo Tfs sindaco e fondo rinnovi contrattuali		11.095,32
Totale parte accantonata (B)		222.547,39
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		114.111,65
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		395,47
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		

Altri vincoli	
	Totale parte vincolata (C)
	114.507,12
Parte destinata agli investimenti	
	Totale parte destinata agli investimenti (D)
	16.231,57
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
	2.646,18
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione. L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, modificato dal D.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente:

- le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel).

Ricordiamo che a mente del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;

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

3) L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

4) Le verifiche interne

Con nota interna è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

A seguito dei riscontri pervenuti e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

3.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2016 sono stati ripresi dal rendiconto 2016, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto GC n. 47/23/05/2017) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€. 249.428,89	Titolo I	€. 341.059,85
Titolo II	€. 114.932,11	Titolo II	€. 715.100,83
Titolo III	€. 367.009,05	Titolo III	€.
Titolo IV	€. 737.262,64	Titolo IV	€. 102.320,36
Titolo V	€. 105.326,44	Titolo V	€.
Titolo VI	€.	Titolo VII	€.
Titolo VII	€.		
Titolo IX	€. 32.501,70		
TOTALE	€. 1.606.460,83	TOTALE	€. 1.158.481,04

3.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2017/2019 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta rispettato.

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

a) Gestione corrente: per quanto riguarda la gestione corrente, si rilevano degli adeguamenti da attuare agli stanziamenti di bilancio a seguito di nuove esigenze intercorse durante l'esercizio per maggiori spese e minori entrate previste da norme di legge e varie disposizioni regionali.

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

maggiori spese: dovute ad altre cause per contenzioso a tutela degli interessi comunali e piccoli adeguamenti nei capitoli di spesa per utenze ed acquisti.

minori entrate: dovute agli adeguamenti dei trasferimenti erariali da parte dello Stato dopo la pubblicazione degli stessi nel sito del MEF.

IMU, TASI e Fondo di solidarietà comunale

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

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

Nel bilancio di previsione:

- ☐ è previsto il contributo ai sensi dell'art. 1, comma 433, della legge n. 232/2016;
- ☐ è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale, corrispondente a quello reso noto sul sito del Ministero dell'interno e che tiene conto del mancato gettito TASI sull'abitazione principale e delle modifiche alla disciplina IMU;

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di €. 6.750,00, ad oggi *utilizzato per* €. 1.182,23, e con una disponibilità residua di €. 5.567,77 ritenuta *sufficiente* per far fronte alle necessità impreviste.

b) Gestione in conto capitale: per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto ad una puntuale verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici, in base alla quale:

- vengono confermati i cronoprogrammi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;
- occorre procedere ad una modifica degli stanziamenti di bilancio soprattutto relativi a stanziamenti per la messa in sicurezza di edifici di proprietà comunale e relativi ad alcuni progetti finanziati dalla Regione.

3.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 31/12/2016 ammonta a €. 509.575,25 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2016.	€. 648.536,57
Pagamenti	€. 5.212.234,78
Riscossioni	€. 5.073.273,46
Fondo cassa al 31 dicembre 2016	€. 509.575,25

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

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

3.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3¹ ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

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

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 206.452,07, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato alle entrate specificate negli allegati al Rendiconto 2016 e al Bilancio di Previsione 2017/2019.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2016, emerge che:

- ☐ il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 57.000,00.

In sede di assestamento:

- non è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio.

3.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)²

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che:

- ☐ i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

¹ Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede: utilizzare l'avanzo di amministrazione."

² Se ricorre il caso

3.6) Vincoli di finanza pubblica: il pareggio di bilancio (all'art. 1, commi 463 a 482, legge n. 232/2016 (pareggio di bilancio),)

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

Il monitoraggio della gestione alla data attuale presenta:

- ☐ un saldo utile in linea con il saldo obiettivo;

Note conclusive:

Si riscontra la congruità degli stanziamenti per assicurare l'equilibrio del bilancio di previsione 2017/2019.

Montalto delle Marche, lì 24/07/2017

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Prof. Tassotti Raffaele



COMUNE DI MONTALTO DELLE MARCHE
BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
 (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	400,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	601.222,78	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	601.622,78	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.079.460,00	1.064.460,00	1.066.460,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	593.512,00	267.590,00	219.070,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.100.284,10	524.625,00	535.625,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	5.275.183,32	1.055.000,00	55.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.113.266,10	1.689.684,00	1.647.275,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	57.000,00	69.000,00	82.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.051.266,10	1.615.684,00	1.560.275,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.304.128,10	1.061.000,00	61.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	4.140,00	5.025,00	5.910,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	6.299.988,10	1.055.975,00	55.090,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		298.808,00	240.016,00	260.790,00

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

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

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

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

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

COMUNE DI MONTALTO DELLE MARCHE

PROVINCIA DI ASCOLI PICENO

L'anno 2017 il giorno 27 del mese di Luglio il sottoscritto Revisore dei conti Rag. Giovanni Silvestri, nominato con delibera del Consiglio comunale di Montalto delle Marche del 22/12/2014 n. 68, ha redatto il seguente verbale.

Vista la proposta di "variazione n. 9 al bilancio di previsione 2017/2019 del 18/07/2017";

Vista la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 25/07/2017;

Visto il Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000 "Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali" come modificato dal Decreto Legislativo n. 126 del 10/08/2014 ed in particolare l'articolo 42, comma 4;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

Visto il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile rilasciato dal responsabile del servizio finanziario;

Ritenuto

- che le modifiche apportate al bilancio di previsione sono effettuate nel rispetto degli equilibri di bilancio e delle somme a destinazione vincolata,

Esprime

parere favorevole alla variazione di bilancio.

27 Luglio 2017

L'organo di revisione

Rag. Giovanni Silvestri

