



COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

DELIBERAZIONE

N. 50

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Adunanza **Ordinaria** in **Prima** Convocazione

- **Seduta Pubblica** -

Oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018 E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE (ARTT. 69 E 70 DEL VIGENTE REGOLAMENTO DI CONTABILITA').

Addì **VENTISETTE NOVEMBRE DUEMILADICIOTTO**, alle ore **21:15**, nella sala del Consiglio C

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legislazione, vennero oggi convocati i Consiglieri Comunali.

Fatto l'appello al presente punto, risultano:

1) FABRI MAURIZIO	P	8) ANGIOLINI GIACOMO	P
2) AURELI DANIELA ENRICA	P	9) BETTAZZI MARCO	P
3) MAZZONI DAVIDE	P	10) MARCHIONI RITA	P
4) ROCCHFORTI ELENA	P	11) NUCCI RINA	P
5) TARABUSI TOMMASO	P	12) VIGNOLI PAMELA	A
6) VANDELLI PAOLO	P	13) CARBONI GERMANO	P
7) NUCCI MARGHERITA	P		

Assiste il **SEGRETARIO COMUNALE, Dott.ssa Calignano Rosa Laura**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Dott. **Fabri Maurizio, SINDACO**, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Nomina Scrutatori i Consiglieri: , , .

Copia trasmessa per competenza

- Area Economico Finanziaria
Tributi/Personale

- Area Sicurezza e Vigilanza

- Area Territorio e Sviluppo

- Segretario Comunale

- Area Servizi Generali, Servizi Sociali e alla Persona

- Sindaco

- Area Servizi Demografici, Elettorale e Scolastici

- Assessore _____

- _____

OGGETTO:

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018 E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE (ARTT. 69 E 70 DEL VIGENTE REGOLAMENTO DI CONTABILITA').

Relaziona sinteticamente sul punto il Sindaco che illustra nel dettaglio le variazioni più significative apportate al bilancio di previsione 2018/2020, dando atto del permanere degli equilibri dello stesso.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 in data 9/9/2017 esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018/2020 e con deliberazione di Consiglio n. 64 del 28/12/2017 è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP 2018/2020;

Premesso altresì che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 65 in data 28/12/2017 esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2018/2020 secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

Visto l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che:

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.

Richiamati inoltre:

- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione “*lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del*

Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell’assestamento generale di bilancio;

- gli artt.69 e 70 del vigente Regolamento di contabilità, in particolare l’art. 70, che prevede che:
 - *“1. Il consiglio provvede, entro il 31 luglio ed entro il 30 novembre di ogni anno, ad effettuare, tramite specifica deliberazione, la verifica circa la salvaguardia degli equilibri di bilancio dando atto del permanere degli equilibri ovvero adottando i provvedimenti necessari a garantire il pareggio di bilancio.*
 - *2. In tale sede adotta eventualmente, con delibera, gli altri provvedimenti di cui all’art. 193, comma 2, del TUEL.*

Ritenuto pertanto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri entro il prossimo 30 novembre;

Vista la nota prot. n. 6761 del 15.06.2018 con la quale il responsabile finanziario ha chiesto 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;

Tenuto conto che con note agli atti i vari responsabili di area hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l’assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l’assenza di debiti fuori bilancio;
- l’adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all’andamento della gestione e l’andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni;

Rilevato inoltre come, dalla gestione di competenza relativamente alla parte corrente, emerge una situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

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		1.961.929,98			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		168.656,00	24.148,00	24.148,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.910.021,91	4.921.241,00	4.774.514,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		21.764,00	21.764,00	21.764,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.041.974,70	4.932.926,12	4.813.874,53
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			24.148,00	24.148,00	24.148,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			604.958,00	183.616,00	150.644,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		81.747,32	53.926,88	56.551,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-23.280,11	-19.700,00	-50.000,00
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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)		34.554,36		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	29.700,00	60.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		11.274,25	10.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			23.280,11	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione	(+)		241.575,75		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		416.014,83	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		995.038,57	545.389,75	147.764,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		21.764,00	21.764,00	21.764,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	29.700,00	60.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		11.274,25	10.000,00	10.000,00
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	(-)		1.642.139,40	503.925,75	76.000,00

<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			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 - Altri 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 Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :					
Equilibrio di parte corrente (O)		-34.554,36		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-34.554,36		0,00	0,00

Rilevato che, anche per quanto riguarda la gestione dei residui, non si evidenziano situazioni di squilibrio;

Tenuto conto infine che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 15/11/2018 ammonta a € 569.460,49 e pertanto si presume un fondo di cassa finale positivo;
- l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione alla data della presente deliberazione ammonta a € 0,00 e non vi è stato utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla data del presente atto;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di €. 500.000,00;

Considerato che, da una verifica effettuata, ad oggi non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi ed inattesi sul bilancio 2018 dell'Amministrazione Comunale;

Vista in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario che si allega alla presente (**Allegato 1**) quale parte integrante e sostanziale;

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto di cui **Allegato 2**);

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

Accertato inoltre che le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma da 463 a 482, della legge n. 232/2016 (pareggio di bilancio), come risulta dal prospetto di cui **all'Allegato 3**);

Acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dalla Responsabile del Servizio economico-finanziario ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000;

Acquisito, inoltre, il parere favorevole dell'organo di revisione economica finanziaria, reso con verbale n. 18 in data 27/11/2018, rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267;

Richiamati:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto comunale;
- il vigente Regolamento di contabilità;

Con voti: Favorevoli 9; Astenuti 3 (Marchioni, Rina Nucci e Carboni); contrari 0;

DELIBERA

- 1) Di approvare** la relazione Responsabile del servizio finanziario che si allega al presente atto (Allegato 1), quale parte integrante e sostanziale dello stesso;
- 2) Di apportare** al bilancio di previsione 2018/2020, approvato secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011 le variazioni di competenza e di cassa, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del TUEL, analiticamente indicate nell'Allegato 2);
- 3) Di accertare**, ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal Responsabile finanziario di concerto con i Responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di

cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;

4) Di dare atto che:

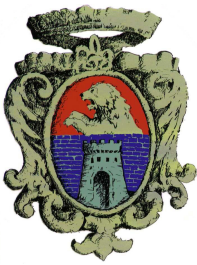
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000;
- il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione viene adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;
- le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma da 463 a 482, della legge n. 232/2016 (pareggio di bilancio), come risulta dal prospetto che si allega alla presente (Allegato 3) quale parte integrante e sostanziale;

5) Di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D. Lgs. n. 267/2000;

6) Di trasmettere la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 del D. Lgs. n. 267/2000;

7) Di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*;

8) Di dichiarare, con votazione favorevole unanime, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 267/2000.



COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

OGGETTO:

Salvaguardia degli equilibri generale di bilancio per l'esercizio 2018 (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 2018/2020 e del rendiconto 2017

Il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 65 in data 28.12.2018, *non avvalendosi* della proroga.

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

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 in data 02.05.2018 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 3.921.876,48 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2018:		-
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/17 ⁽⁴⁾		2.770.745,16
Fondo contenzioso		41.619,50
Fondo Oneri contrattuali		31.447,00
Fondo altri accantonamenti		48.103,78
Fondo indennità fine mandato		9.011,60
Totale parte accantonata (i)	-	2.900.927,04
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		112.249,88
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (l)	-	112.249,88
Totale parte destinata agli investimenti (m)		94.177,75
Totale parte disponibile (n) =(h)-(i)- (l)-(m)	-	814.521,81

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:

- 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 fuori bilancio;
- 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.

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 2018, stante il blocco degli aumenti dei tributi locali previsto dall'art. 1, comma 37, della legge n. 205/2017, per l'esercizio 2018 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).

Il regolamento di contabilità approvato con delibera di C.C. n. 2 del 08.03.2017 prevede all'art. 70 che il consiglio provvede, entro il 31 luglio ed entro il 30 novembre di ogni anno, ad effettuare, tramite specifica deliberazione, la verifica circa la salvaguardia degli equilibri di bilancio dando atto del permanere degli equilibri ovvero adottando i provvedimenti necessari a garantire il pareggio di bilancio.

3) Le verifiche interne

Con nota prot. n. . 2018/0012186 del 31.10.2018 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 con note agli atti 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 2018 sono stati ripresi dal rendiconto 2017, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto GC n. 31 /2018) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€. 2.522.190,56	Titolo I	€. 1.267.744,70
Titolo II	€. 70.915,21	Titolo II	€. 418.659,16
Titolo III	€. 1.583.978,63	Titolo III	€. 0
Titolo IV	€ 438.633,35	Titolo IV	€. 0
Titolo V	€. 0	Titolo V	€. 0
Titolo VI	€. 0	Titolo VII	€. 236.220,49
Titolo VII	€. 0		
Titolo IX	€. 97.787,04		
TOTALE	€. 4.713.504,79	TOTALE	€. 1.922.624,35

I residui attivi riaccertati alla data del 01/01/2018 ammontano a €. 4.713.504,79 e presentano la seguente anzianità:

Titolo	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013	Anno 2012 e prec.	Totale
Titolo I	1.153.339,73	1.025.115,37	134.790,43	39.501,67	78.138,26	91.305,10	2.522.190,56
Titolo II	58.837,31	300,00	777,90	0	0	11.000,00	70.915,21
Titolo III	599.776,98	232.673,45	181.554,33	37.156,37	55.124,31	477.693,18	1.583.978,63
Titolo IV	32.607,74	396.399,87	4.108,39	291,99		5.225,36.	438.633,35
Titolo V	€.	€.	€.	€.	€.	€.	€.
Titolo VI	€	€	€	€	€	€	€
Titolo VII	€	€	€	€	€	€	€
Titolo IX	€ 64.427,05	5.396,64	6.137,92	2.352,34	1.704,04	17.769,05	97.787,04
TOTALE	1.908.988,81	1.659.885,33	327.368,97	79.302,37	134.966,61	602.992,70	4.713.504,79

3.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta rispettato.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi non sono emerse situazioni ovvero intervenute norme che facciano presumere squilibri di Bilancio.

a) Gestione corrente: per quanto riguarda la gestione corrente, si rileva:

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 2018 è stato riproposto il contributo compensativo IMU-TASI, per un importo di 300 milioni (art. 1, c. 870, L. 205/2017).

Nel bilancio di previsione:

- è previsto il contributo ai sensi dell' art. 1, c. 870, L. 205/2017 per un importo di €. 73.906,52;
- è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale per un importo di €. 193.358,80 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;
- non sono stati applicati alla parte corrente oneri di urbanizzazione in forza di quanto previsto dall'articolo 1, comma 460 della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (c.d. "legge di bilancio 2017") ;
- è stato applicato l'avanzo di amministrazione come di seguito indicato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO	i	€ 81.575,75
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	i	€ 70.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO APPLICATO ALLA PARTE CAPITALE	i	€ 90.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO		€ 34.554,36
per un totale di		€ 276.130,11

(cui applicato alla parte corrente solo avanzo accantonato (principalmente per l'applicazione del nuovo CCNL).

Nel bilancio di previsione assestato al presente atto risulta iscritto un fondo di riserva di €. 63.989,57 (di cui € 6.329,29 per spese non prevedibili) che si ritiene 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;

Tutti gli interventi in conto capitale vengono impegnati una volta che è stata resa certa la relativa entrata.

3.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 15/11/2018 ammonta a €. 569.460,49 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2018	€ 1.715.666,87
Pagamenti	€ 5.590.816,23
Riscossioni	€ 4.444.609,85
Fondo cassa al 15/11/2018	€ 569.460,49

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 500.000,00, ad oggi non utilizzato.

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 €. 2.770.745,16, quantificato sulla base dei principi contabili .

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2017, 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 iniziale dell'importo di €. 292.551,00.

In sede di verifica degli equilibri:

- è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la % di accantonamento utilizzata in sede di bilancio, eventualmente abbattuta;
- è possibile ridurre la % di accantonamento al FCDE, qualora la % di riscossione registrata in corso di esercizio, parametrata al maggiore tra gli importi stanziati/accertati, risulti maggiore rispetto a quella utilizzata in fase di previsione.

Con il presente provvedimento il FCDE accantonato nel bilancio di previsione 2018 viene rideterminato in € 584.390,00.

Tale variazione è dovuta alle seguenti situazioni:

- **Avvisi di Accertamento a carico di ENEL:** A seguito dell'accordo conciliativo che è stato raggiunto fra Catasto ed Enel Produzione spa sulle rendite degli impianti idroelettrici site nel territorio del comune di Castiglione dei Pepoli e oggetto tra l'altro di avvisi di accertamento IMU, sono state rivisti gli importi iscritti a bilancio utili per l'emissione degli avvisi di accertamento succitati. Il comune ha infatti emesso avvisi di accertamento dall'annualità 2010 sino all'annualità 2015, di cui dal 2013 al 2015 previste sull'esercizio 2018. I valori pertanto riportati nella tabella del

¹ Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

- a. in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b. in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. □
Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

calcolo del FCDE sono desunti da tale accordo conciliativo con conseguente rideterminazione della quota a FCDE in quanto è stato fatto per questa particolare partita per la quale ancora non è chiaro il comportamento di ENEL rispetto al pagamento degli avvisi un accantonamento puntuale e assolutamente prudenziale accantonando a fondo crediti tutti gli interessi e e le sanzioni e tenendo valido solo l'importo dell'imposta rideterminato con le rendite conciliate,.

- Il Comune di Castiglione dei Pepoli ricade nel "**Bacino imbrifero del Reno**" come perimetrato dalla L. 23/12/1953 n. 959. La legge 228/2012 ha stabilito la debenza del sovra canone BIM da parte del concessionario ENEL a tutti i Comuni compresi nel bim Reno dell'invaso di "Suviana". Da tale norma discende che il Comune di Castiglione dei Pepoli (come peraltro tutti i comuni ricadenti nel medesimo bacini imbrifero) deve percepire da Enel (concessionario dell'impianto) il suddetto canone BIM, che, sulla base della tariffa stabilita con decreto, l'importo per il 2013 è di circa 30.000,00. I complessi aspetti tecnici della materia, i possibili ricorsi del concessionario, determinano la necessità di accantonare in via prudenziale tutto l'accertamento a FCDE.
- **Accertamenti IMU:** l'accantonamento viene rivisto in ragione della maggiore attività accertativa che viene assestata a € 130.000,00.

Conseguentemente il FCDE da stanziare nel bilancio di previsione assestato, sulla base dell'andamento della gestione, risulta il seguente:

EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO - VERIFICA ACCANTONAMENTO FCDE

Determinazione quota da accantonare a
FCDE - ANNO 2018 - CAP. 1410

Descrizione entrata	Rif. al bilancio NO	Metodo	% di acc.to bil. prev.	Stanziamen- to definitivo di bilancio* (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE	% DI RIDUZIONE AL (MAX 85%=
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - INSEGNE	Cap. 160	A	3,79%	€ 11.942,00	€ 11.942,00	€ 11.108,82	93,02%	3,79%	€ 453,02	€ 385,07
IMPOSTA COMUNALE ICI/ACCERTAMENTI ANNI PREGRESSI - IMPOSTA COMUNALE IMU/ACCERTAMENTI ANNI PREGRESSI	Cap. 225/1	A	36,81%	€ 130.000,00	€ 90.100,66	€ 16.507,03	12,70%	36,81%	€ 47.851,04	€ 40.673,38
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU) ACCERTAMENTI ENEL	Cap. 225/101	P. DI NUOVA ISTIT. - ACCANT. PUNTUALI	36,81%	€ 773.000,00	€ -		0,00%	36,81%	€ 406.016,54	€ 406.016,54
PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI (LAMPADIE VOTIVE)	Cap. 1428	A	1,18%	€ 55.063,33	€ 55.063,33	€ 52.156,20	94,72%	1,18%	€ 648,65	€ 551,35
CANONI DI GESTIONE FABBRICATI IMPIANTI SPORTIVI (PISCINA) -	Cap. 1691	A	87,50%	€ 6.480,00	€ -	€ -	0,00%	87,50%	€ 5.670,00	€ 4.819,50
PROVENTI GESTIONE PALESTRA DI LAGARO (RILEVANTE IVA)	Cap. 1430	CAP. DI NUOVA ISTIT. - ACCANT. DI ENTRATE SIMILI (1691)	87,50%	€ 2.000,00	€ 1.462,50	€ 955,00	47,75%	52,25%	€ 1.045,00	€ 888,25
CANONE CENTRO GIOVANILE POLIFUNZIONALE	Cap. 1690/102	CAP. DI NUOVA ISTIT. - ACCANT. DI ENTRATE SIMILI (1691)	87,50%	€ 2.593,00	€ 2.592,50	€ -	0,00%	87,50%	€ 2.268,88	€ 1.928,54

CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	Cap. 1700	A	0,85%	€ 33.000,00	€ 31.216,05	€ 29.970,05	90,82%	0,85%	€ 281,59	€ 239,35
ENTRATE DA IMBORSI RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA IMPRESE	Cap. 2320/107	A	1,38%	€ 100,00	€ -	€ -	0,00%	1,38%	€ 1,38	€ 1,17
ENTRATE DA IMBORSI RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA ENTI PREVIDENZIALI	Cap. 2320/108	A	1,38%	€ 143,10	€ 143,10	€ 143,10	100,00%	0,00%	€ -	€ -
ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE DA DA FAMIGLIE	Cap. 2320/15	A	1,38%	€ 2.500,00	€ 2.089,16	€ 1.822,84	72,91%	1,38%	€ 34,38	€ 29,23
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI UFFICIO TECNICO	Cap. 2320/100-101	A	1,38%	€ 16.499,54	€ 5.752,54	€ 5.752,54	34,86%	1,38%	€ 226,92	€ 192,88
CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI	Cap. 1695	A	28,64%	€ 1.680,00	€ 1.440,00	€ 1.333,02	79,35%	20,65%	€ 346,98	€ 294,93
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA - SANZIONI AL C.D.S E ALTRE VIOLAZIONI (ANNI PREGRESSI)	Cap. 1245 /100	A	28,31%	€ 150.000,00	€ 69.476,00	€ 38.050,85	25,37%	28,31%	€ 42.462,21	€ 36.092,88
DIRITTI DI SEGRETERIA - UFFICIO TECNICO	Cap. 1161	A	0,00%	€ 19.000,00	€ 15.540,72	€ 14.618,72	76,94%	0,00%	€ -	€ -
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI REG.COM.LI, ORDINANZE NORME DI LEGGE - PM-	Cap. 1240/100	A	0,00%	€ 2.531,80	€ 1.035,02	€ 1.035,02	40,88%	0,00%	€ -	€ -
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI REG.COM.LI, ORDINANZE NORME DI LEGGE - UT	Cap. 1242	A	0,00%	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	100,00%	0,00%	€ -	€ -
PROVENTI DI CONCESSIONE CIMITERIALE	Cap. 1300-2580-1270	A	6,03%	€ 10.000,00	€ 7.660,00	€ 6.920,00	69,20%	6,03%	€ 603,12	€ 512,65
RIMBORSO SPESE PER RIMOZIONE VEICOLI	Cap. 1250	A	0,00%	€ 47,80	€ 47,80	€ 47,80	100,00%	0,00%	€ -	€ -
PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI (MURATURA , TUMULAZIONE, ESTUMULAZIONE ECC)	Cap. 1425	A	17,49%	€ 40.000,00	€ 33.270,00	€ 21.864,61	54,66%	17,49%	€ 6.994,76	€ 5.945,55
FITTI REALI FONDI RUSTICI	Cap. 1680	A	8,96%	€ 1.000,00	€ 700,00	€ -	0,00%	8,96%	€ 89,59	€ 76,15
AFFITTO LOCALI PER CENTRO DISABILI	Cap. 1690/1	A	25,00%	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ -	0,00%	25,00%	€ 4.500,00	€ 3.825,00
AFFITTO LOCALI DI PROPRIETA' COMUNALE (PARCHEGGI S.GIOVANNI)	Cap. 1690/5	A	0,00%	€ 440,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -	€ -
FITTI REALI DI FABBRICATI IMPIANTI SPORTIVI (TENNIS)	Cap. 1691/1	A	0,00%	€ 1.111,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -	€ -

AFFITTO CHIOSCO SANTA MARIA	Cap. 1690/8	CAP DI NUOVA ISTITUZIONE - FACCIAMO = 1690/1	25,00%	€ 1.424,00	€ -	€ -	0,00%	25,00%	€ 356,00	€ 302,60
PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI AUTORIZZAZIONE PER MEZZI PUBBLICITARI	Cap. 2316	A	0,00%	€ 1.439,75	€ 1.011,48	€ 359,88	25,00%	0,00%	€ -	€ -
CONTRIBUTO TESORERIA PER INIZIATIVE SPONSORIZZATE	Cap. 2322	A	0,17%	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,17%	€ -	€ -
CONTRIBUTO DI SPONSORIZZAZIONE	Cap. 2322/1	A	13,09%	€ -	€ -	€ -	0,00%	13,09%	€ -	€ -
CONTRIBUTO SOCIALE VARIANTE DI VALICO	Cap. 2328/1	A	12,53%	€ -	€ -	€ -	0,00%	12,53%	€ -	€ -
RICONOSCIMENTO QUOTA AMMORTAMENTO MUTUI FOGNATURE DA HERA SPA	Cap. 2347/1	A	0,00%	€ 10.900,00	€ 10.900,83	€ 10.900,83	100,00%	0,00%	€ -	€ -
SOVRACANONI BACINI IMBRIFERI MONTANI E RIVERASCHI	Cap. 1805	A	0,00%	€ 23.597,40	€ 23.597,40	€ 7.764,08	32,90%	0,00%	€ -	€ -
SOVRACANONI BIM DA POMPAGGIO IMPIANTO DI BARGI	Cap. 1805/1	A	0,00%	€ 1.532,33	€ 1.532,33	€ 1.532,33	100,00%	0,00%	€ -	€ -
NUOVI "CANONI" BIM E RIVERASCHI A SEGUITO DI ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	Cap 190/0	CAP NUOVA ISTITUZIONE - ACCANTONIAMO 100%	0,00%	€ 29.106,00	€ -	€ -	0,00%	100,00%	€ 29.106,00	€ 29.106,00
RIMBORSO DANNI PROV. AD IMPIANTI, IMMOBILI E MEZZI COMUNALI - NOC -	Cap. 2360/1	CAP. DI NUOVA ISTIT. - ACCANT. % MEDIA	15,73%	€ 4.620,00	€ 4.620,00	€ 4.620,00	100,00%	0,00%	€ -	€ -
PROVENTI PER CESSIONE LEGNAME	Cap. 1800/1	CAP. DI NUOVA ISTIT. - ACCANT. % MEDIA	15,73%	€ 29.893,32	€ 29.893,52	€ 13.493,22	45,14%	15,73%	€ 4.702,25	€ 3.996,91
RIMBORSO SPESE PER ALLOGGI DI EMERGENZA	Cap. 2367/2	CAP. DI NUOVA ISTIT. - ACCANT. % MEDIA	15,73%	€ 2.334,00	€ -	€ -	0,00%	15,73%	€ 367,14	€ 312,07
RIMBORSO SPESE PER CONCESSIONI LOCALI RSA ALLA COMPAGNIA "NONSOLORAGINIERI"	Cap. 2308	CAP. DI NUOVA ISTIT. -	15,73%	€ -	€ -	€ -	0,00%	15,73%	€ -	€ -

		ACCANT. % MEDIA								
RIMBORSO SPESE PER CONCESSIONI LOCALI RSA ALLA COMPAGNIA "PUNTO RACCOLTA SANGUE"	Cap. 2309	CAP. DI NUOVA ISTIT. - ACCANT. % MEDIA	15,73%	€ 1.500,00	€ -	€ -	0,00%	15,73%	€ 235,95	€ 200,56
									FCDE CAP 1410	€ 536.390,56
									FCDE IN BILANCIO	€ 238.646,00
									DIFFERENZA	€ 297.744,56
									DIFFERENZA ARROTONDATA	€ 297.745,00

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2018 - CAP. 1440

Descrizione entrata	Rif. al bilancio NO	Metodo	% di acc.to bil. prev.	Stanziamen- to definitivo di bilancio* (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE	% DI RIDUZIONE AL (MAX 85%=
TARI	CAP. 286/100	A	6,32%	€ 1.070.063,00	€ 1.069.977,26	€ 832.590,17	77,81%	6,32%	€ 67.640,44	€ 57.494,37
TASSA RACCOLTA RIFIUTI E MORA - ACCERTAMENTI ANNUALITA' PREGRESSI	CAP 282/2	A	45,75%	€ 13.900,00	€ 13.893,11	€ 5.136,93	36,96%	45,75%	€ 6.358,60	€ 5.404,81
TARES - MAGGIORAZIONE, INTERESSI E SANZIONI PER OMESSA DICHIARAZIONE	Cap. 285/300	CAP. DI NUOVA ISTIT. - ACCANT. %=282/2	45,75%	€ 5.000,00	€ 4.967,00	€ 2.003,83	40,08%	45,75%	€ 2.287,50	€ 1.944,38
TARI - INTERESSI E SANZIONI PER OMESSA DICHIARAZIONE	Cap- 286/300	CAP. DI NUOVA ISTIT. - ACCANT. %=282/2	45,75%	€ 9.100,00	€ 9.039,06	€ 4.089,35	44,94%	45,75%	€ 4.163,25	€ 3.538,76
ADDITIONALE ECA SU RUOLO ACCERTAMENTI ANNUALITA' PREGRESSE	CAP 283/200	A	34,06%	€ 635,00	€ 633,63	€ 76,75	12,09%	34,06%	€ 216,26	€ 183,82
TARI - ACCERTAMENTI ANNI PREGRESSI	CAP 286/110	A	0,00%	€ 50.206,00	€ 27.563,19	€ 13.094,37	26,08%	0,00%	€ -	€ -

FCDE CAP 1430	€ 68.566,14
FCDE IN BILANCIO	€ 61.488,00
DIFFERENZA	€ 7.078,14
DIFFERENZA ARROTONDATA	€ 7.079,00

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

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;

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 2018, il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito, di € 74.000,00 (Art. 1, comma 871 della Legge 27/12/2017, n. 205, in attuazione dell'art. 9, comma 5, della legge 243/2012.

Con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza.

4.1) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2017 pari a €. 3.921.876,48, è stato applicato al bilancio di previsione per €. 194.425,00 come di seguito riportato:

Fondi	Importo iniziale	Importo applicato	Importo disponibile
Accantonati	2.900.927,04	34.554,36	2.866.372,68
Vincolati	112.249,88	70.000,00	42.249,88
Destinati a Investimenti	94.177,75	81.575,75	12.602,00
Libero applicato alla parte investimenti	814.521,81	90.000,00	724.521,81
TOTALE	3.921.876,48	276.130,11	3.727.451,48

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

Castiglione dei Pepoli lì 16.11.2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario

f.to Denise Antonelli



COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

Provincia di Bologna

Allegato n.8/1
al D.Lgs

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

data: n.protocollo.....
Rif. delibera ASSESTAM G del 09/11/2018

ENTRATE

TITOLO,TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			168.656,00	0,00	0,00	168.656,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			416.014,83	0,00	0,00	416.014,83
Utilizzo Avanzo d'amministrazione			276.130,11	0,00	0,00	276.130,11
Fondo iniziale di cassa			1.961.929,98	0,00	0,00	1.961.929,98
TITOLO	1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
Tipologia	101	Imposte tasse e proventi assimilati	residui presunti	2.516.026,69		2.516.026,69
			previsione di	4.212.003,00	309.472,63	4.521.475,63
			previsione di cassa	6.245.684,23	309.114,53	6.554.798,76
TOTALE TITOLO	1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	residui presunti	2.522.190,56		2.522.190,56
			previsione di	4.405.361,80	309.472,63	4.714.834,43
			previsione di cassa	6.445.206,90	309.114,53	6.754.321,43
TITOLO	2	TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	70.915,21		70.915,21
			previsione di	252.592,77	4.882,11	257.474,88
			previsione di cassa	331.201,54	4.882,11	336.083,65
TOTALE TITOLO	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	residui presunti	70.915,21		70.915,21
			previsione di	252.592,77	4.882,11	257.474,88
			previsione di cassa	331.201,54	4.882,11	336.083,65
TITOLO	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	375.527,27		375.527,27
			previsione di	350.982,73	5.712,45	356.695,18
			previsione di cassa	702.557,73	5.712,45	708.270,18

ENTRATE

TITOLO,TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018	
				in aumento	in diminuzione		
Tipologia	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	residui presunti	2.214,98		2.214,98	
			previsione di	113.910,71	50.621,09	0,00	164.531,80
			previsione di cassa	116.020,81	50.621,09	0,00	166.641,90
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti	1.206.232,04			1.206.232,04
			previsione di	327.376,94	0,00	-43.842,22	283.534,72
			previsione di cassa	1.398.568,06	0,00	-43.842,22	1.354.725,84
TOTALE TITOLO	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	residui presunti	1.583.978,63			1.583.978,63
			previsione di	925.221,28	56.333,54	-43.842,22	937.712,60
			previsione di cassa	2.350.097,50	56.333,54	-43.842,22	2.362.588,82
TITOLO	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
Tipologia	200	Contributi agli investimenti	residui presunti	428.698,03			428.698,03
			previsione di	354.024,37	5.530,00	0,00	359.554,37
			previsione di cassa	784.193,06	5.530,00	0,00	789.723,06
Tipologia	300	Altri trasferimenti in conto capitale	residui presunti	5.302,67			5.302,67
			previsione di	544.939,00	0,00	-27.213,94	517.725,06
			previsione di cassa	550.742,67	0,00	-27.213,94	523.528,73
Tipologia	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di	0,00	1.053,00	0,00	1.053,00
			previsione di cassa	0,00	1.053,00	0,00	1.053,00
Tipologia	500	Altre entrate in conto capitale	residui presunti	4.632,65			4.632,65
			previsione di	106.000,00	10.706,14	0,00	116.706,14
			previsione di cassa	110.632,72	10.706,14	0,00	121.338,86
TOTALE TITOLO	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	438.633,35			438.633,35
			previsione di	1.004.963,37	17.289,14	-27.213,94	995.038,57
			previsione di cassa	1.445.568,45	17.289,14	-27.213,94	1.435.643,65
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			residui presunti	4.713.504,79			4.713.504,79
			previsione di	10.559.105,16	387.977,42	-71.056,16	10.876.026,42
			previsione di cassa	16.165.680,89	387.619,32	-71.056,16	16.482.244,05



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

data: .../.../..... n.protocollo.....
Rif. delibera G del 09/11/2018 n. ASSESTAM

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
MISSIONE	1	Servizi istituzionali e generali e di gestione				
Programma	1	Organi istituzionali				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	12.009,22		12.009,22
			previsione di competenza	128.476,04	500,00	128.976,04
			previsione di cassa	141.395,78	500,00	141.895,78
Totale Programma	1	Organi istituzionali	residui presunti	12.009,22		12.009,22
			previsione di competenza	128.476,04	500,00	128.976,04
			previsione di cassa	141.395,78	500,00	141.895,78
Programma	2	Segreteria generale				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	164.918,31		164.918,31
			previsione di competenza	585.275,88	2.945,73	588.221,61
			previsione di cassa	762.797,26	2.945,73	765.742,99
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	9.018,16		9.018,16
			previsione di competenza	11.950,00	4.398,10	16.348,10
			previsione di cassa	20.968,16	4.398,10	25.366,26
Totale Programma	2	Segreteria generale	residui presunti	173.936,47		173.936,47
			previsione di competenza	597.225,88	7.343,83	604.569,71
			previsione di cassa	783.765,42	7.343,83	791.109,25
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	2.001,73		2.001,73
			previsione di competenza	160.783,59	769,00	161.552,59
			previsione di cassa	158.284,11	769,00	159.053,11

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018	
				in aumento	in diminuzione		
Totale Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	residui presunti	2.001,73			2.001,73
			previsione di competenza	160.783,59	769,00	0,00	161.552,59
			previsione di cassa	158.284,11	769,00	0,00	159.053,11
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	28.642,38			28.642,38
			previsione di competenza	298.414,14	3.649,83	0,00	302.063,97
			previsione di cassa	339.100,90	3.649,83	0,00	342.750,73
Totale Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	residui presunti	28.642,38			28.642,38
			previsione di competenza	298.414,14	3.649,83	0,00	302.063,97
			previsione di cassa	339.100,90	3.649,83	0,00	342.750,73
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	26.485,72			26.485,72
			previsione di competenza	74.868,40	0,00	-505,19	74.363,21
			previsione di cassa	102.686,85	0,00	-505,19	102.181,66
Totale Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui presunti	31.711,08			31.711,08
			previsione di competenza	74.868,40	0,00	-505,19	74.363,21
			previsione di cassa	107.912,21	0,00	-505,19	107.407,02
Programma	6	Ufficio tecnico					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	38.309,98			38.309,98
			previsione di competenza	338.460,73	0,00	-410,47	338.050,26
			previsione di cassa	378.634,34	0,00	-410,47	378.223,87
Totale Programma	6	Ufficio tecnico	residui presunti	38.309,98			38.309,98
			previsione di competenza	373.460,73	0,00	-410,47	373.050,26
			previsione di cassa	413.634,34	0,00	-410,47	413.223,87
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	288,14			288,14
			previsione di competenza	165.030,18	2.656,00	0,00	167.686,18
			previsione di cassa	166.753,89	2.656,00	0,00	169.409,89

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	residui presunti	288,14		288,14
			previsione di competenza	165.030,18	2.656,00	167.686,18
			previsione di cassa	166.753,89	2.656,00	169.409,89
Programma	10	Risorse umane				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	0,00	110,47	110,47
			previsione di cassa	0,00	110,47	110,47
Totale Programma	10	Risorse umane	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	0,00	110,47	110,47
			previsione di cassa	0,00	110,47	110,47
Programma	11	Altri servizi generali				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	32.066,77		32.066,77
			previsione di competenza	229.684,05	0,00	222.872,05
			previsione di cassa	267.963,24	0,00	261.151,24
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	1.000,00	0,00	-1.000,00
			previsione di cassa	1.000,00	0,00	-1.000,00
Totale Programma	11	Altri servizi generali	residui presunti	32.066,77		32.066,77
			previsione di competenza	230.684,05	0,00	222.872,05
			previsione di cassa	268.963,24	0,00	261.151,24
TOTALE MISSIONE	1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	residui presunti	318.965,77		318.965,77
			previsione di competenza	2.028.943,01	15.029,13	2.035.244,48
			previsione di cassa	2.379.809,89	15.029,13	2.386.111,36
MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza				
Programma	1	Polizia locale e amministrativa				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	16.897,83		16.897,83
			previsione di competenza	253.217,02	17,00	253.234,02
			previsione di cassa	271.853,13	17,00	271.870,13

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018	
				in aumento	in diminuzione		
Totale Programma	1	Polizia locale e amministrativa	residui presunti	16.897,83		16.897,83	
			previsione di competenza	257.217,02	17,00	0,00	257.234,02
			previsione di cassa	275.853,22	17,00	0,00	275.870,22
TOTALE MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza	residui presunti	16.897,83		16.897,83	
			previsione di competenza	257.217,02	17,00	0,00	257.234,02
			previsione di cassa	275.853,22	17,00	0,00	275.870,22
MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma	1	Istruzione prescolastica					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	5.873,20		5.873,20	
			previsione di competenza	108.308,48	0,00	-60.325,00	47.983,48
			previsione di cassa	126.614,06	0,00	-60.325,00	66.289,06
Totale Programma	1	Istruzione prescolastica	residui presunti	5.873,20		5.873,20	
			previsione di competenza	108.308,48	0,00	-60.325,00	47.983,48
			previsione di cassa	126.614,06	0,00	-60.325,00	66.289,06
Programma	2	Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	40.983,55		40.983,55	
			previsione di competenza	150.742,62	0,00	-11.495,84	139.246,78
			previsione di cassa	220.911,38	0,00	-11.495,84	209.415,54
Totale Programma	2	Altri ordini di istruzione non universitaria	residui presunti	116.473,79		116.473,79	
			previsione di competenza	173.242,62	0,00	-11.495,84	161.746,78
			previsione di cassa	319.688,37	0,00	-11.495,84	308.192,53
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	316.132,49		316.132,49	
			previsione di competenza	291.806,26	70.406,56	0,00	362.212,82
			previsione di cassa	611.872,28	70.406,56	0,00	682.278,84
Totale Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione	residui presunti	316.132,49		316.132,49	
			previsione di competenza	291.806,26	70.406,56	0,00	362.212,82
			previsione di cassa	611.872,28	70.406,56	0,00	682.278,84

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018	
				in aumento	in diminuzione		
TOTALE MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	438.479,48			438.479,48
			previsione di competenza	573.357,36	70.406,56	-71.820,84	571.943,08
			previsione di cassa	1.058.174,71	70.406,56	-71.820,84	1.056.760,43
MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali					
Programma	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico.					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	8.640,64			8.640,64
			previsione di competenza	24.000,00	1.500,00	0,00	25.500,00
			previsione di cassa	35.206,14	1.500,00	0,00	36.706,14
Totale Programma	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	residui presunti	8.640,64			8.640,64
			previsione di competenza	309.000,00	1.500,00	0,00	310.500,00
			previsione di cassa	320.206,14	1.500,00	0,00	321.706,14
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	70.887,20			70.887,20
			previsione di competenza	61.431,20	10.532,00	0,00	71.963,20
			previsione di cassa	135.434,04	10.532,00	0,00	145.966,04
Totale Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	residui presunti	70.887,20			70.887,20
			previsione di competenza	61.431,20	10.532,00	0,00	71.963,20
			previsione di cassa	135.434,04	10.532,00	0,00	145.966,04
TOTALE MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	residui presunti	79.527,84			79.527,84
			previsione di competenza	370.431,20	12.032,00	0,00	382.463,20
			previsione di cassa	455.640,18	12.032,00	0,00	467.672,18
MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma	1	Sport e tempo libero					
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	31.480,59			31.480,59
			previsione di competenza	37.746,53	12.167,00	0,00	49.913,53
			previsione di cassa	70.805,53	12.167,00	0,00	82.972,53
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	1.342,00			1.342,00
			previsione di competenza	24.982,25	0,00	-3.500,00	21.482,25
			previsione di cassa	27.729,78	0,00	-3.500,00	24.229,78

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	1	Sport e tempo libero	residui presunti	32.822,59		32.822,59
			previsione di competenza	62.728,78	12.167,00	71.395,78
			previsione di cassa	98.535,31	12.167,00	107.202,31
TOTALE MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	residui presunti	32.822,59		32.822,59
			previsione di competenza	62.728,78	12.167,00	71.395,78
			previsione di cassa	98.535,31	12.167,00	107.202,31
MISSIONE	7	Turismo				
Programma	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	15.000,00		15.000,00
			previsione di competenza	3.000,00	13.000,00	16.000,00
			previsione di cassa	18.000,00	13.000,00	31.000,00
Totale Programma	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	residui presunti	15.000,00		15.000,00
			previsione di competenza	3.000,00	13.000,00	16.000,00
			previsione di cassa	18.000,00	13.000,00	31.000,00
TOTALE MISSIONE	7	Turismo	residui presunti	15.000,00		15.000,00
			previsione di competenza	3.000,00	13.000,00	16.000,00
			previsione di cassa	18.000,00	13.000,00	31.000,00
MISSIONE	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio				
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	30.533,00		30.533,00
			previsione di competenza	91.900,00	0,00	91.830,00
			previsione di cassa	122.433,00	0,00	122.363,00
Totale Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio	residui presunti	76.363,74		76.363,74
			previsione di competenza	202.168,83	0,00	202.098,83
			previsione di cassa	279.569,88	0,00	279.499,88
TOTALE MISSIONE	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	residui presunti	76.363,74		76.363,74
			previsione di competenza	202.168,83	0,00	202.098,83
			previsione di cassa	279.569,88	0,00	279.499,88
MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambie				

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	1.680,57		1.680,57
			previsione di competenza	40.820,00	0,00	40.787,46
			previsione di cassa	44.613,52	0,00	44.580,98
Totale Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	residui presunti	1.680,57		1.680,57
			previsione di competenza	89.352,30	0,00	89.319,76
			previsione di cassa	93.179,70	0,00	93.147,16
Programma	3	Rifiuti				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	155.709,18		155.709,18
			previsione di competenza	1.025.074,74	28.497,17	1.053.571,91
			previsione di cassa	1.203.402,84	28.497,17	1.231.900,01
Totale Programma	3	Rifiuti	residui presunti	155.709,18		155.709,18
			previsione di competenza	1.025.074,74	28.497,17	1.053.571,91
			previsione di cassa	1.203.402,84	28.497,17	1.231.900,01
TOTALE MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	157.389,75		157.389,75
			previsione di competenza	1.153.095,77	28.497,17	1.181.560,40
			previsione di cassa	1.335.251,27	28.497,17	1.363.715,90
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità				
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	99.696,18		99.696,18
			previsione di competenza	682.212,45	0,00	681.758,37
			previsione di cassa	799.822,78	0,00	799.368,70
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	17.401,28		17.401,28
			previsione di competenza	1.064.224,94	0,00	1.029.414,94
			previsione di cassa	1.093.104,11	0,00	1.058.294,11
Totale Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali	residui presunti	117.097,46		117.097,46
			previsione di competenza	1.746.437,39	0,00	1.711.173,31
			previsione di cassa	1.892.926,89	0,00	1.857.662,81

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti	117.097,46		117.097,46
			previsione di competenza	1.746.437,39	0,00	1.711.173,31
			previsione di cassa	1.892.926,89	0,00	1.857.662,81
MISSIONE	11	Soccorso civile				
Programma	1	Sistema di protezione civile				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	11.649,01		11.649,01
			previsione di competenza	34.850,00	0,00	29.319,11
			previsione di cassa	46.716,27	0,00	41.185,38
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	0,00	5.530,00	5.530,00
			previsione di cassa	0,00	5.530,00	5.530,00
Totale Programma	1	Sistema di protezione civile	residui presunti	11.649,01		11.649,01
			previsione di competenza	34.850,00	5.530,00	34.849,11
			previsione di cassa	46.716,27	5.530,00	46.715,38
TOTALE MISSIONE	11	Soccorso civile	residui presunti	11.649,01		11.649,01
			previsione di competenza	34.850,00	5.530,00	34.849,11
			previsione di cassa	46.716,27	5.530,00	46.715,38
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Programma	2	Interventi per la disabilità				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	6.168,23		6.168,23
			previsione di competenza	22.000,00	0,00	19.000,00
			previsione di cassa	36.058,82	0,00	33.058,82
Totale Programma	2	Interventi per la disabilità	residui presunti	6.168,23		6.168,23
			previsione di competenza	22.000,00	0,00	19.000,00
			previsione di cassa	36.058,82	0,00	33.058,82
Programma	3	Interventi per gli anziani				
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	0,00	13.700,00	13.700,00
			previsione di cassa	7,34	13.700,00	13.707,34

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	3	Interventi per gli anziani	residui presunti	14.560,00		14.560,00
			previsione di competenza	14.690,39	13.700,00	28.390,39
			previsione di cassa	29.258,36	13.700,00	42.958,36
Programma	5	Interventi per le famiglie				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	36.980,00		36.980,00
			previsione di competenza	305.139,63	5.686,04	310.825,67
			previsione di cassa	344.629,86	5.686,04	350.315,90
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	270.876,71		270.876,71
			previsione di competenza	5.000,00	5.827,10	10.827,10
			previsione di cassa	276.738,12	5.827,10	282.565,22
Totale Programma	5	Interventi per le famiglie	residui presunti	307.856,71		307.856,71
			previsione di competenza	310.139,63	11.513,14	321.652,77
			previsione di cassa	621.367,98	11.513,14	632.881,12
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	11.787,78		11.787,78
			previsione di competenza	27.084,45	0,00	26.801,01
			previsione di cassa	41.448,40	0,00	41.164,96
Totale Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	residui presunti	16.560,42		16.560,42
			previsione di competenza	61.025,16	0,00	60.741,72
			previsione di cassa	80.161,75	0,00	79.878,31
TOTALE MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti	378.965,47		378.965,47
			previsione di competenza	463.793,62	25.213,14	485.723,32
			previsione di cassa	864.098,01	25.213,14	886.027,71
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti				
Programma	1	Fondo di riserva				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	50.124,35	13.865,22	63.989,57
			previsione di cassa	500.500,00	0,00	500.500,00

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	1	Fondo di riserva	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	50.124,35	13.865,22	63.989,57
			previsione di cassa	500.500,00	0,00	500.500,00
Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	300.134,00	304.824,00	604.958,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	300.134,00	304.824,00	604.958,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Programma	3	Altri Fondi				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	76.920,51	0,00	21.490,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	3	Altri Fondi	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	76.920,51	0,00	21.490,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	residui presunti	0,00		0,00
			previsione di competenza	427.178,86	318.689,22	690.437,57
			previsione di cassa	500.500,00	0,00	500.500,00
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			residui presunti	1.922.624,35		1.922.624,35
			previsione di competenza	10.559.105,16	500.581,22	10.876.026,42
			previsione di cassa	13.148.852,54	181.892,00	13.202.515,09



COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

Provincia di Bologna

STAMPA RIEPILOGATIVA QUADRATURA VARIAZIONI BIL. PLURIENNALE 2018 - ANNO 2018 - ALL' ATTO
ASSESTAM

ENTRATA							
Titolo 1-2-3	Titolo 4-5	Titolo 6	Titolo 7	Titolo 9	Avanzo Amm.	F.P.V.	Totale
5.910.021,91	995.038,57	0,00	1.500.000,00	1.610.165,00	276.130,11	584.670,83	10.876.026,42
USCITA							
Titolo 1	Titolo 2-3	Titolo 4	Titolo 5	Titolo 7	Disavanzo Amm.	di cui F.P.V.	Totale
6.041.974,70	1.642.139,40	81.747,32	1.500.000,00	1.610.165,00	0,00	24.148,00	10.876.026,42



COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

Provincia di Bologna

STAMPA COMPLESSIVA PER TITOLO ATTO ASSESTAM DEL 09/11/2018 PER ANNO 2018 - VARIAZIONE DI COMPETENZA

Titolo	Descrizione	Stanziamiento Attuale	Var. Pos.	Var. Neg.	Assestato
ENTRATA 2018					
TITOLO 0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE / FPV	860.800,94	0,00	0,00	860.800,94
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.405.361,80	345.875,63	-36.403,00	4.714.834,43
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	252.592,77	5.015,65	-133,54	257.474,88
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	925.221,28	69.170,48	-56.679,16	937.712,60
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.004.963,37	24.885,20	-34.810,00	995.038,57
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.610.165,00	0,00	0,00	1.610.165,00
TOTALE ENTRATA 2018		10.559.105,16	444.946,96	-128.025,70	10.876.026,42
USCITA 2018					
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	5.715.128,64	514.251,81	-187.405,75	6.041.974,70
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.652.064,20	29.455,20	-39.380,00	1.642.139,40
TITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	81.747,32	0,00	0,00	81.747,32
TITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.610.165,00	0,00	0,00	1.610.165,00
TOTALE USCITA 2018		10.559.105,16	543.707,01	-226.785,75	10.876.026,42
DIFFERENZE			-98.760,05	98.760,05	

EQUILIBRI DI NOVEMBRE

EQUILIBRI DI NOVEMBRE PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

spetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 23-11-20

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO n+1 (*)	COMPETENZA ANNO n+2 (*)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	168.656,00	24.148,00	24.148,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	416.014,83	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)	(+)	584.670,83	24.148,00	24.148,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pere	(+)	4.714.834,43	3.953.754,00	3.815.691,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica	(+)	257.474,88	126.658,00	111.658,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	937.712,60	840.829,00	847.165,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	995.038,57	165.764,00	147.764,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	0,00	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	235.000,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.017.826,70	4.908.778,12	4.789.726,53
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	24.148,00	24.148,00	24.148,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	604.958,00	183.616,00	150.644,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministra	(-)	-	5.000,00	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministra	(-)	3.490,00	2.724,00	2.724,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	5.433.526,70	4.741.586,12	4.660.506,53
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.642.139,40	124.300,00	76.000,00
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
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministra	(-)	-	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.642.139,40	124.300,00	76.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	0,00	0,00

EQUILIBRI DI NOVEMBRE

EQUILIBRI DI NOVEMBRE PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	265.000,00	105.000,00	0,00
TRASFERIMENTI IMU/TASI	(-)	74.000,00		
BILANCIO 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)		310.065,21	140.266,88	209.919,47

(*) 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, 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 CASTIGLIONE DEI PEPOLI

(Città Metropolitana di BOLOGNA)

Piazza Marconi n. 1 - 40035 Castiglione dei Pepoli

Tel. 0534/801611 - Fax 0534/801700

P.I. 00702191206

C.F. 80014510376

Allegato A) alla delibera n. 50 /CC del 27/11/2018

avente ad oggetto: **SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018 E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE (ARTT. 69 E 70 DEL VIGENTE REGOLAMENTO DI CONTABILITA').**

Ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del Decreto Leg.vo 18.08.2000 n. 267 e con riferimento alla deliberazione sopra indicata, il/i sottoscritto/i esprime/mono:

Parere *Favorevole* sulla *Regolarità Tecnica*

IL RESPONSABILE DI AREA

(Antonelli Denise)

Parere *Favorevole* sulla *Regolarità Contabile*

IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

(Antonelli Denise)

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE

N. 50 del 27/11/2018

OGGETTO:

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018 E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE (ARTT. 69 E 70 DEL VIGENTE REGOLAMENTO DI CONTABILITA').

Letto, approvato e sottoscritto come segue:

FIRMATO
IL SINDACO
Dott. FABBRI MAURIZIO

FIRMATO
IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT.SSA CALIGNANO ROSA LAURA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).