



Comune di Sadali

Provincia del Sud Sardegna

Comune di Sadali - viale Grazia Deledda n. 1 - 08030 Sadali (CA)

tel. 0782.599012 - 0782.599015 - fax 0782.59300

indirizzo e-mail: protocollo.sadali@tiscali.it - indirizzo PEC: protocollo@pec.comune.sadali.nu.it

SERVIZIO FINANZIARIO

Relazione sul permanere degli equilibri di bilancio e sullo stato di attuazione dei programmi Esercizio finanziario 2017 - ex art. 193 d.lgs. 267/2000

Il Responsabile del Servizio Finanziario

PREMESSO CHE:

- che con deliberazione di Consiglio comunale n. 21 del 29/07/2016 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2017-2019 (DUP);
- che con deliberazione di Consiglio comunale n. 33 del 30/12/2016 è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2017-2019 redatto secondo gli schemi ex D. Lgs. n. 118/2011;
- che con deliberazione di Consiglio comunale n. 33 del 30/12/2016 è stata approvata la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2017-2019 (DUP);
- che la L. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) ha previsto l'abrogazione delle norme concernenti la disciplina del patto di stabilità interno in favore di quella sul pareggio di bilancio di competenza, riportata nei commi dal 707 al 734 dell'art. 1;
- che ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica il nuovo vincolo del pareggio di bilancio richiede di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali (primi 5 titoli del bilancio) e le spese finali (primi 3 titoli del bilancio);
- con la delibera di Consiglio comunale n. 1 del 28.04.2017 è stata approvata la variazione n. 2 al bilancio di previsione 2017-2019;
- con la delibera di Consiglio comunale n. 2 del 28.04.2017 è stata approvata la variazione n. 3 al bilancio di previsione 2017-2019;
- con la delibera di Giunta comunale n. 22 del 16.06.2017 è stata approvata la variazione n. 4 al bilancio di previsione 2017-2019, ex art. 42 comma 4 del D. Lgs. 267/2000;

VISTO l'articolo 193 del D. Lgs. 267/2000 che dispone che

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

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente: a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui; b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194; c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata, al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

RICHIAMATO il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42, e recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi", con il quale è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali (regioni, province, comuni ed enti del SSN);

RICHIAMATO il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in base al quale in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato;

CONSIDERATO il fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione risulta congruo;

ATTESO CHE, nel bilancio di previsione 2017-2019 viene garantito l'equilibrio economico finanziario;

DATO ATTO che in sede di ricognizione dello stato di attuazione dei programmi è stato riscontrato quanto segue:

- il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 1 del 28.04.2017 e si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 14.318,32;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

- una situazione economica positiva alla data delle rilevazione risultante dal raffronto tra le entrate previste e quelle accertate e dalle uscite previste e quelle impegnate.

DATO ATTO CHE i Responsabili dei Servizi Amministrativo-Sociale, Finanziario e Tecnico hanno attestato di non essere a conoscenza di alcuna situazione che possa determinare debiti fuori bilancio alla data del 11/07/2017;

CONSIDERATO che la Commissione Arconet, in risposta ad un quesito formulato dal Comune di Arezzo, ha chiarito definitivamente obblighi, date e scadenze della salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'articolo 193 del Testo Unico, aggiornato con il decreto legislativo n. 126/2014. Il decreto n. 126/2014, anzitutto, che modifica il comma 2 dell'articolo in commento, elimina l'obbligo per gli enti locali di provvedere alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi con delibera consiliare. Il legislatore, anticipando la data entro la quale il Comune deve provvedere alla verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, non riporta più l'obbligo di adottare contestualmente la delibera di ricognizione da sempre prevista entro il 30 settembre. La verifica dello stato di attuazione dei programmi rappresenta, in ogni caso, un tassello fondamentale nel ciclo della programmazione dell'ente. Il legislatore, infatti, prevede in ogni caso, per i Comuni con popolazione superiore ai 15mila abitanti (articolo 147-ter, comma 2 del Testo Unico), l'obbligo di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi. Pur non essendo più obbligatoria una data entro la quale effettuare la ricognizione, la Commissione Arconet ritiene che essa debba essere effettuata entro la data di adozione del DUP. La verifica dei programmi è, in effetti, preconditione fondamentale per affrontare la nuova programmazione per il triennio successivo e deve pertanto avvenire prima dell'approvazione del DUP, che è lo strumento di programmazione individuato dai nuovi principi contabili.

ESAMINATA la situazione economico-finanziaria generale in data 11.07.2017:

a) inerente la gestione dei residui attivi e passivi, viene evidenziata nei seguenti prospetti (**Allegato A e B**):

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI:

titolo	conservati al 01/01/2017	riscossi al 11/07/2017	da riscuotere
TITOLO 1	91.142,56	30.880,47	60.262,09
TITOLO 2	64.231,12	38.014,91	26.216,21
TITOLO 3	57.914,00	8.202,00	49.712,00
TITOLO 4	419.700,77	104.315,53	315.385,24
TITOLO 5	0	0	0
TITOLO 6	5.505,59	0	5.505,59
TITOLO 7	0	0	0
TITOLO 9	0	0	0
TOTALI	638.494,04	181.412,91	457.081,13

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI:

titolo	conservati al 01/01/2017	riscossi al 11/07/2017	da riscuotere
TITOLO 1	271.840,31	194.359,32	77.480,99
TITOLO 2	311.433,23	213.316,74	98.116,49
TITOLO 3	0	0	0
TITOLO 4	0	0	0
TITOLO 5	0	0	0
TITOLO 7	12.398,39	12.398,39	0,00
TOTALI	595.671,93	420.074,45	175.597,48

b) inerente la gestione di competenza, evidenziata dai seguenti prospetti da cui risulta una situazione di sostanziale equilibrio di bilancio, sia nella parte in conto corrente sia nella parte in conto capitale (infatti, si noterà come la situazione economica di parte corrente sia perfettamente compensata dalla situazione economica di parte conto capitale) (**Allegato C e D**):

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.308,89
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	38.733,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.162.203,69 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.129.030,82
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	29.231,36 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		42.674,51
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		42.674,51

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017 (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		161.380,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		145.500,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			15.880,63

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017 (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			58.555,14

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.308,89			
Utilizzo avanzo di amministrazione	14.318,32		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	38.733,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	346.554,77	176.798,25	Titolo 1 - Spese correnti	1.129.030,82	659.073,74
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	761.814,22	682.126,93	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	53.834,70	49.565,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	145.500,00	228.472,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	161.380,63	265.696,16	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	1.323.584,32	1.174.186,34	Totale spese finali.....	1.274.530,82	887.546,04
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	29.231,36	14.450,64
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	929.955,36	929.955,36	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	929.955,36	929.955,36
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	223.715,26	92.008,29	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	223.716,26	104.407,68
Totale entrate dell'esercizio	2.477.254,94	2.196.149,99	Totale spese dell'esercizio	2.457.433,80	1.936.359,72
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.530.306,26	2.211.458,88	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.457.433,80	1.936.359,72
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	72.872,46	275.099,16
TOTALE A PAREGGIO	2.530.306,26	2.211.458,88	TOTALE A PAREGGIO	2.530.306,26	2.211.458,88

c) inerente la situazione di cassa al 11.07.2017 (Allegato E):

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				15.308,89
RISCOSSIONI	(+)	181.412,91	2.014.737,08	2.196.149,99
PAGAMENTI	(-)	420.074,45	1.516.285,27	1.936.359,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			275.099,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			275.099,16

tutto ciò premesso e considerato

ATTESTA

- che le risultanze della gestione finanziaria dell'esercizio in corso, rilevate a questo momento, non presentano condizioni di squilibrio, in relazione sia alle entrate e uscite di competenza, sia alle operazioni relative ai residui attivi e passivi;

- 2) allo stato, appare fondato che tali condizioni potranno essere conservate, con le variazioni già adottate e con quelle che potranno essere disposte entro il prossimo 30 novembre;
- 3) di non essere a conoscenza di debiti fuori bilancio, riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del Decreto Legislativo 267/2000.

INVITA

l'Organo Consiliare a prendere atto dei contenuti della presente relazione, mediante l'adozione di apposito atto deliberativo, entro il termine del 31 luglio 2017.

Sadali, 11/07/2017

Il Responsabile del Servizio Finanziario

(Dott. Stefano Masala)

Titolo		Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1		
3o Livello	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
	1	Tributi	
	1	Imposte, tasse e proventi assimilati	
		2015	39.296,22
		2016	20.965,87
		2014	8.301,15
		2016	17.915,06
		2015	15.033,00
		2016	34.679,00
		2014	6.735,20
		2015	190.167,18
		2016	17.181,25
		2015	1.301,61
	2016	100.000,00	
	2015	5.505,59	

TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)		RESIDUO
		457.081,13

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti	2016	2.200,26
			TOTALE	2.200,26
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti	2016	13.154,61
			TOTALE	13.154,61
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti	2016	3.122,27
			TOTALE	3.122,27
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti	2016	17.799,93
			TOTALE	17.799,93
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	2	Spese in conto capitale	2016	5.429,96
			TOTALE	5.429,96
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti	2014	2.060,62
			2016	3.338,87
			TOTALE	5.399,49
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
Titolo	1	Spese correnti	2016	161,49
			TOTALE	161,49
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali		
Titolo	1	Spese correnti	2016	1.400,00
			TOTALE	1.400,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti	2016	2.000,00
			TOTALE	2.000,00
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	1	Spese correnti	2016	1.348,92
			TOTALE	1.348,92
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti	2016	1.348,92
			TOTALE	1.348,92

			2016	175,54
			TOTALE	175,54
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	33.713,16
			TOTALE	33.713,16
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	432,13
			2016	816,97
			TOTALE	1.249,10
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	356,92
			TOTALE	356,92
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	2.459,29
			TOTALE	2.459,29
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	7.910,77
			TOTALE	7.910,77
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	1.000,04
			2016	1.934,62
			TOTALE	2.934,66
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	34.692,68
			2016	11.932,94
			TOTALE	46.625,62
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	1.977,69
			TOTALE	1.977,69
Missione	11	Soccorso civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sistema di protezione civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	3.000,00
			TOTALE	3.000,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	6.000,00

			TOTALE	6.000,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Interventi per la disabilità		
Titolo	1	Spese correnti	2016	2.698,88
			TOTALE	2.698,88
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale		
Titolo	1	Spese correnti	2016	400,00
			TOTALE	400,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie		
Titolo	1	Spese correnti	2016	13.027,78
			TOTALE	13.027,78
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità		
Titolo	1	Spese correnti	2016	1.051,14
			TOTALE	1.051,14

TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)			RESIDUO	
				175.597,48

()

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali) *
2017

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.308,89	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		38.733,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.162.203,69 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.129.030,82
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		29.231,36 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			42.674,51
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			42.674,51

()

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali) *
2017

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		161.380,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		145.500,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			15.880,63

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali) *
2017

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			58.555,14

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		42.674,51
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		42.674,51

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) 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.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
Utilizzo avanzo di amministrazione	14.318,32	15.308,89	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽¹⁾	38.733,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽¹⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	346.554,77	176.798,25	Titolo 1 - Spese correnti	1.129.030,82	659.073,74
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	761.814,22	682.126,93	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽²⁾	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	53.834,70	49.565,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	145.500,00	228.472,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	161.380,63	265.696,16	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.323.584,32	1.174.186,34	Totale spese finali	1.274.530,82	887.546,04
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	29.231,36	14.450,64
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	929.955,36	929.955,36	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	929.955,36	929.955,36
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	223.715,26	92.008,29	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	223.716,26	104.407,68
Totale entrate dell'esercizio	2.477.254,94	2.196.149,99	Totale spese dell'esercizio	2.457.433,80	1.936.359,72
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE			TOTALE COMPLESSIVO SPESE		
	2.530.306,26	2.211.458,88		2.457.433,80	1.936.359,72
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA		
	0,00			72.872,46	275.099,16
TOTALE A PAREGGIO			TOTALE A PAREGGIO		
	2.530.306,26	2.211.458,88		2.530.306,26	2.211.458,88

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				15.308,89
RISCOSSIONI	(+)	181.412,91	2.014.737,08	2.196.149,99
PAGAMENTI	(-)	420.074,45	1.516.285,27	1.936.359,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			275.099,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			275.099,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	457.081,13	462.525,86	919.606,99
RESIDUI PASSIVI	(-)	175.597,48	941.148,53	1.116.746,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			77.960,14
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				0,00
				0,00
				0,00
Totale parte accantonata (B)				0,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				77.960,14
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				