

**COMUNE FIESCO**  
**PROVINCIA CREMONA**  
**SERVIZIO FINANZIARIO**

**OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2016 (artt. 175, comma 8, e 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria**

**ALLEGATO B**

**Il Responsabile del Servizio Finanziario**

**1. Premessa: l'approvazione del bilancio 2016-2018 e del rendiconto 2015**

Il bilancio di previsione 2016-2018 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 8 in data 30/04/2016 non avvalendosi di alcuna proroga. Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato garantito attraverso:

riduzione spese correnti: vedi allegato.

In particolare per quanto riguarda la IUC, l'Imposta Comunale Unica, comprensiva di IMU, TARI e TASI istituita dalla legge n. 147/2013, l'ente:

ha confermato le aliquote dell'IMU;

ha confermato la TASI per le seconde case;

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

Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio: in via d'urgenza delib. GC n. 23 del 21/05/2016 in corso di ratifica da parte dell'organo consiliare.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2015 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 in data 30/04/2016 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 683.265,70 così composto:

**Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2015:**

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GETIONE		
		RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				491.283,81
Riscossioni	(+)	223.302,36	918.343,20	1.141.645,56
Pagamenti	(-)	148.832,38	783.099,61	931.931,99
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			700.997,38
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		(-)		-
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			
Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		(+)	41.432,13	220.160,56
				261.592,69
Residui passivi	(-)	5.765,10	260.291,88	266.056,98
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			13.267,39
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015 (A) (2)</b>	<b>(=)</b>			<b>683.265,70</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015</b>				
<b>Parte accantonata (3)</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 (4)				99.651,57
Fondo indennità di fine mandato				1.494,06
	0			
	0			
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>101.145,63</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				24.050,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>24.050,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>314.874,07</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>243.196,00</b>

<b>FONDI ACCANTONATI</b>	<b>101.145,63</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità	99.651,57
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo rischi contenzioso	0
Altri fondi e accantonamenti (indenn.fine mand.sindaco)	1.494,06

La quota **Accantonata** del risultato di amministrazione ammonta a € 101.145,63 ed è così determinata:

- € **99.651,57** quota accantonata per Fondo crediti di dubbia esigibilità determinata con la modalità del calcolo ordinario
- € **1.494,06** quota accantonata per indennità di fine mandato del Sindaco che verrà liquidata alla fine del quinquennio della consiliatura.
- € **0,00** quota accantonata per fondo perdite partecipate.

**Le QUOTE VINCOLATE dell'Avanzo di amministrazione sono rappresentate:**

<b>FONDI VINCOLATI</b>	<b>24.050,00</b>
------------------------	------------------

- Quota vincolata per vincoli di Legge o derivante da principi contabili: € 24.050,00..

## **QUOTA DESTINATA AD INVESTIMENTI**

La quota destinata ad investimenti di € 314.874,07.

## **QUOTA LIBERA DA VINCOLI**

Determinata in € 243.196,00.

**TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015** al netto del fondo pluriennale vincolato relativo alle spese correnti ed alle spese in conto capitale: € **683.265,70**

## **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. 126/2014, 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), come pure la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi.

Resta pertanto una mera facoltà dell'ente, in sede di salvaguardia, procedere alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi. L'ente a tal fine ha ritenuto opportuno:

non procedere alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, stante il breve lasso temporale che intercorre tra l'approvazione del bilancio, le variazioni sull'applicazione dell'avanzo e la salvaguardia;

Avendo l'ente approvato il bilancio di previsione 2016 in data 22/03/2016, si rende necessario adottare il provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 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;
- in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, con l'aumento delle tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza.

### **3) L'assestamento generale di bilancio**

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre. Infatti è stato disposto con deliberazione del C.C. n. 19 del 30/07/2016.

Il regolamento di contabilità prevede all'articolo 9, comma 1, di procedere alla salvaguardia degli equilibri di bilancio in due momenti, il primo, previsto dalla legge è il 31/07/2016, ed il secondo è stato previsto entro il 30 di novembre 2016.

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

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

### **4) Le verifiche interne**

Con nota in data 14/10/2016 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

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

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

#### **3.1) Equilibrio della gestione dei residui**

### **4) Le verifiche interne**

Con nota in data 31/10/2016 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

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

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

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

### 3.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2016 sono stati ripresi dal rendiconto 2015, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto GC n. 18 del 06/04/2016) e risulta:

#### ELENCO IMPORTO

Residui attivi cancellati definitivamente (insussistenze)	- 340.972,60
Maggiori residui attivi riaccertati	-
Residui passivi cancellati definitivamente	- 590.550,17
Residui attivi reimputati	-
Residui passivi reimputati	5.757,02
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2015	261.592,69
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2015	266.056,98

### 3.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta:

- rispettato;
- garantito senza l'utilizzo di mezzi straordinari di bilancio (oneri di urbanizzazione per la parte corrente)

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi non sono emerse situazioni ovvero intervenute norme che pregiudicano gli equilibri di bilancio in quanto le minori entrate che si sono evidenziate sono state compensate esclusivamente con le riduzioni delle spese correnti.

### 3.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta:

- rispettato;
- garantito senza l'utilizzo di mezzi straordinari di bilancio (oneri di urbanizzazione per la parte corrente)

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

**a) Gestione corrente:** per quanto riguarda la gestione corrente, si rileva che si sono operate riduzioni di entrata rappresentate in principal luogo:

- **Tasi il cui stanziamento è stato ridotto di € 12.500,00**
- **Ici violazioni da attività accertativa il cui stanziamento è stato ridotto di € 14.364,00**
- **Addizionale comunale all'Irpef il cui stanziamento è stato ridotto di € 10.000,00**
- **IMU il cui stanziamento è stato incrementato di € 21.915,00**
- **TARI il cui stanziamento è stato incrementato di € 13.000,00**
- **Concessioni loculi cimiteriali il cui stanziamento è stato incrementato di € 5.000,00**

Nella variazione di bilancio prodromica alla salvaguardia di bilancio è stata disposta una riduzione dello stanziamento complessivo di parte corrente dell'importo di €- 949,00.

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

- vengono confermati i cronoprogrammi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;

### 3.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 31/10/2016 ammonta a € 681.495,22 e risulta così movimentato:

Tab. Fondo cassa

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa all' 01.01.2016			<b>700.997,38</b>
Riscossioni	<b>112.343,27</b>	<b>687.776,48</b>	<b>800.119,75</b>
Pagamenti	<b>211.255,99</b>	<b>608.365,92</b>	<b>819.621,91</b>
Fondo di cassa al 31/10/2016			<b>681.495,22</b>

L'ente *non ha fatto ricorso* all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

✕ gli incassi previsti entro la fine del 2016 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 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adequazione:

- 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.

#### **II FCDE accantonato nel risultato di amministrazione**

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. **99.651,57**, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato alle entrate.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2015, emerge che:

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

#### **II FCDE accantonato nel bilancio di previsione**

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2016 è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 17.872,00 così determinato:

		2016	2017	2018
			70%	85%
capitoli individuati:	<b>PREVISIONE 2016</b>	<b>13,37%</b>		
ICI VIOLAZ	29.364,00	3.925,97	34.707,00	36.725,00
(ICI)	-	0,00		
TARSU	-	0,00		
ADD TARSU	-	0,00		
TARES	-	0,00		
ADD TARES	-	0,00		
TARI	150.084,00	20.066,23	150.084,00	150.084,00
ADD TARI	0,00	0,00		
TARSU VIOLAZ	0,00	0,00		

CDS	5.000,00	668,50		5.000,00	5.000,00
MENSA ASILO	32.000,00	4.278,40		32.000,00	32.000,00
MENSA TRIG	25.000,00	3.342,50		25.000,00	25.000,00
CAMPO SPORT	1.290,00	172,47	55%	1.290,00	1.290,00
	<b>242.738,00</b>	<b>32.454,07</b>	17.849,74	248.081,00	250.099,00
escluse entrate in autoliquidazione (IMU / TASI)				23.217,90	28.422,50
		DA GARANTIRE ALMENO IL 55%=	<b>17.872,00</b>	<b>23.246,00</b>	<b>28.457,00</b>
			17.849,74		
1.01.08.10/900 FCDD STANZIAM. BIL 2016				<b>17.872,00</b>	

In sede di verifica del permanere degli equilibri di bilancio:

• non è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio come si evince dal prospetto sotto riportato:

			2016		2017	2018
					70%	85%
capitoli individuati:	PREVISIONE DEFINITIVA 2016		13,37%			
ICI VIOLAZ	15.000,00		2.005,50		34.707,00	36.725,00
(ICI)	-		0			
TARSU	-		0			
ADD TARSU	-		0			
TARES	-		0			
ADD TARES	-		0			
TARI	163.084,00		21.804,33		150.084,00	150.084,00
ADD TARI	0		0			
TARSU VIOLAZ	0		0			
CDS	1.300,00		173,81		5.000,00	5.000,00
MENSA ASILO	32.000,00		4.278,40		32.000,00	32.000,00
MENSA TRIG	25.000,00		3.342,50		25.000,00	25.000,00
CAMPO SPORT	1.290,00		172,47	55%	1.290,00	1.290,00
	<b>237.674,00</b>		<b>31.777,01</b>	17.477,36	248.081,00	250.099,00
escluse entrate in autoliquidazione (IMU / TASI)					23.217,90	28.422,50
		DA GARANTIRE	17.477,36	<b>23.246,00</b>		<b>28.457,00</b>
		ALMENO IL 55%=	17.477,36			
	1.01.08.10/900	FCDD STANZIAM. BIL 2016			<b>17.872,00</b>	

### **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 DAL PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio - art. 1, comma 712 Legge di stabilità 2016 si evincono le seguenti risultanze a seguito della variazioni disposte al bilancio:**

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	13.267,39		
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	-		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	747.227,19	672.311,00	676.551,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	51.509,65	52.341,00	52.341,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	13.840,84	13.840,84	13.840,84
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	37.668,81	38.500,16	38.500,16
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	289.990,45	276.420,00	276.420,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	62.253,92	735.966,19	74.016,19
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1.137.140,37	1.723.197,35	1.065.487,35
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.082.177,77	959.952,00	962.209,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	-		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(1)</sup>	(-)	17.872,00	23.246,00	28.457,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	1.064.305,77	936.706,00	933.752,00



L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	59.600,00	738.620,11	74.016,19
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	2.653,92		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(1)</sup>	(-)	-	-	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-		
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	<b>(+)</b>	<b>62.253,92</b>	<b>738.620,11</b>	<b>74.016,19</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	<b>(+)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+L+M)</b>		<b>1.126.559,69</b>	<b>1.675.326,11</b>	<b>1.007.768,19</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H+N)</b>		<b>23.848,07</b>	<b>47.871,24</b>	<b>57.719,16</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) <sup>(3)</sup>	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) <sup>(4)</sup>	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00		
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00	0,00	
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00		
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00	0,00	
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) <sup>(6)</sup></b>		<b>23.848,07</b>	<b>47.871,24</b>	<b>57.719,16</b>

#### **4) Adozione provvedimenti di riequilibrio**

##### ***salvaguardia con mezzi ordinari***

Alla luce delle considerazioni sopra esposte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso mezzi ordinari, compensando le minori entrate con le minori spese come si evince dalla variazione di bilancio prodromica all'asseverazione di riequilibrio.

## ***Tavole di verifica per la salvaguardia:***

---

***Tabella 1 - Grado di accertamento generale delle entrate***

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

	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Tab 1.Grado di accertamento delle entrate			
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	747.227,19	729.483,12	97,63%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	51.509,65	38.210,91	74,18%
Tit. 3 - Extratributarie	289.990,45	200.636,60	69,19%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	62.253,92	12.093,75	19,43%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	411.339,00	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	336.200,00	87.030,63	25,89%
Totali	1.898.520,21	1.067.455,01	56,23%

---

**Tabella 2 Andamento tendenziale generale delle entrate**

È possibile ragionevolmente prevedere le seguenti proiezioni al 31.12.2016:

Tab. 2.Andamento tendenziale delle entrate	Stanz.attuali	Proiez.al	% Scostamento
	31/12/2016		
Tit. 1 - Tributarie	747.227,19	747.227,19	0,00%
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	51.509,65	51.509,65	0,00%
Tit. 3 - Extratributarie	289.990,45	289.990,45	0,00%
Tit. 4 - Trasferimenti di capitale e	62.253,92	62.253,92	0,00%
Tit. 5 - Prelevamento dal conto vincolato	0,00	0,00	0,00%
Tit 6 - Assunzione mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00%
Tit 7 - Utilizzo anticipazione di cassa	411.339,00	411.339,00	0,00%
Tit 9 - Partite di giro	336.200,00	336.200,00	0,00%
	0,00	0,00	0,00%
Totali	1.898.520,21	1.898.520,21	0,00

---

### ***Tabella 3 Impegni assunti***

La spesa presenta la seguente situazione, articolata per titoli:

Tab.3 Impegni assunti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - Correnti	1.084.477,77	828.119,09	76%
Tit. 2 - In conto capitale	62.253,92	0,00	0%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0%
Tit. 4 - Rimborso prestiti	39.124,00	39.124,00	100%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	411.339,00	0,00	0%
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	336.200,00	84.344,52	25%
Totali	1.933.394,69	951.587,61	49%

---

### ***Tabella 4 Andamento tendenziale impegni di spesa***

Tab. 4 Andamenti tendenziali impegni di spesa	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2016	% Scost.
Tit. 1 - Correnti	1.084.477,77	1.084.477,77	0%
Tit. 2 - In conto capitale	62.253,92	62.253,92	0%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 4 - Rimborso prestiti	39.124,00	39.124,00	0%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	411.339,00	411.339,00	0%
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	336.200,00	336.200,00	0%
Totali	1.933.394,69	1.933.394,69	0%

**Tabella 5 Impegni assunti per missione parte corrente**

	Tab. 5 Impegni assunti per missione parte corrente	Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	450.453,78	339.139,23	75,29%
2	Giustizia		-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	37.567,00	34.083,32	90,73%
4	Istruzione e diritto allo studio	121.182,62	104.736,01	86,43%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	12.234,00	8.318,98	68,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	24.877,00	15.891,50	63,88%
7	Turismo	-	-	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	35.106,00	33.521,75	95,49%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	174.331,03	166.585,68	95,56%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	68.980,00	54.180,00	78,54%
11	Soccorso civile	1.315,00	700,35	53,26%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	122.795,34	70.962,27	57,79%
13	Tutela della salute	-	-	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	5.000,00	-	0,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	30.636,00	-	0,00%
50	Debito pubblico	-		0,00%
60	Anticipazioni finanziarie			
99	Servizi per conto terzi			
	<b>Totali</b>	<b>1.084.477,77</b>	<b>828.119,09</b>	<b>76,36%</b>

**Tabella 6 Andamento impegni per missione – parte corrente**

	Tab. 6 Andamento Impegni per missione parte corrente	Stanz. attuali	Proiez.al 31/12/2016	%scostamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	450.453,78	450.453,78	0%
2	Giustizia	-	-	0%
3	Ordine pubblico e sicurezza	37.567,00	37.567,00	0%
4	Istruzione e diritto allo studio	121.182,62	121.182,62	0%
5	attività culturali	12.234,00	12.234,00	0%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	24.877,00	24.877,00	0%
7	Turismo	-	-	0%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	35.106,00	35.106,00	0%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e a	174.331,03	174.331,03	0%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	68.980,00	68.980,00	0%
11	Soccorso civile	1.315,00	1.315,00	0%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	122.795,34	122.795,34	0%
13	Tutela della salute	-	-	0%
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	0%
15	Politiche per il lavoro e la formazione profess	-	-	0%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0%
17	Energia e diversificazione delle fonti energet	5.000,00	-	0%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e lo	-	-	0%
19	Relazioni internazionali	-	-	0%
20	Fondi e accantonamenti	30.636,00	30.636,00	0%
50	Debito pubblico	-	-	0%
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	0%
99	Servizi per conto terzi	-	-	0%
	Totali	1.084.477,77	1.079.477,77	-

**Tabella 7 Impegni assunti per missione - conto capitale**

	Tab. 7 Impegni assunti per missione conto capitale	Stanz.attuali	impegnato	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.600,00	-	0,00%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	0,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	-	-	0,00%
5	attività culturali	-	-	0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	0,00%
7	Turismo	-	-	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	21.000,00	-	0,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e d	20.000,00	-	0,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	5.000,00	-	0,00%
11	Soccorso civile	-	-	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.000,00	-	0,00%
13	Tutela della salute	-	-	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	2.653,92	-	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione profess	-	-	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energet	-	-	0,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e lo	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	-	-	0,00%
50	Debito pubblico	-	-	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	0,00%
99	Servizi per conto terzi	-	-	0,00%
	<b>Totali</b>	<b>62.253,92</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>



**Tabella 8 Andamento impegni per missione – conto capitale**

	Tab. 8 Andamento Impegni per missione - spese in conto capitale	Stanz. attuali	Proiezioni al 31.12.2016	% Scostamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.600,00	6.600,00	0,00%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	#DIV/0!
4	Istruzione e diritto allo studio	-	-	#DIV/0!
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	-	#DIV/0! 0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	#DIV/0!
7	Turismo	-	-	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	21.000,00	21.000,00	0,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambien	20.000,00	20.000,00	0,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	5.000,00	5.000,00	0,00%
11	Soccorso civile	-	-	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.000,00	7.000,00	0,00%
13	Tutela della salute	-	-	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	2.653,92	2.653,92	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	0,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	-	-	0,00%
50	Debito pubblico	-	-	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	0,00%
99	Servizi per conto terzi	-	-	0,00%
	<b>Totali</b>	<b>62.253,92</b>	<b>62.253,92</b>	<b>0,00%</b>

**Tabella 9 Pagamenti degli Impegni**

Tab.9 pagamenti degli impegni assunti	Stanz.attuali	Impegnato	pagato rispetto all'impegnato	% pagato su Impegnato
Tit. 1 - Correnti	1.084.477,77	828.119,09	516.918,39	62%
Tit. 2 - In conto capitale	62.253,92	0,00	0,00	0%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0		0%
Tit. 4 - Rimborso prestiti	39.124,00	39.124,00	19.323,50	0%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	411.339,00	0		0%
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	336.200,00	84.344,52	72.124,03	86%
<b>Totali</b>	<b>1.933.394,69</b>	<b>951.587,61</b>	<b>608.365,92</b>	<b>64%</b>

**Tabella 10 Impegni assunti per rimborso di prestiti**

Tab.10 Impegni assunti per rimborso di prestiti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	0,00%
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	0,00%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	39.124,00	39.124,00	100,00%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	0,00%
	-	-	
<b>Totali</b>	<b>39.124,00</b>	<b>39.124,00</b>	<b>100,00%</b>

**Tabella 11 Andamento tendenziale per rimborso di prestiti**

Tab.11 Andamento tendenziale per rimborso prestiti	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2016	%Scostamento
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	0%
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	0%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	39.124,00	39.124,00	100%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	0%
<b>Totali</b>	<b>39.124,00</b>	<b>39.124,00</b>	<b>100%</b>

**Tabella 12 Gestione residui attivi**

			Residui iniziali		Maggiori/minori residui		Accertamenti in c/to residui	
Tab. 12 Gestione residui attivi								
Tit. 1 - Entrate correnti di natura trib, contr e pereg	€	206.602,43	€	-			€	206.602,43
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€	900,00	€	-	€	-	€	900,00
Tit. 3 - Extratributarie	€	46.790,03	€	-	€	-	€	46.790,03
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€	438,88	€	-			€	438,88
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			€	-			€	-
Tit. 6 - Accensione di prestiti		€ 0,00					€	-
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	€	-						
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	€	6.861,35					€	6.861,35
Totali	€	261.592,69	€	-	€	-	€	261.592,69

**Tabella 13 Gestione residui passivi**

			Residui iniziali		Maggiori/minori residui		Impegni in c/to residui	
Tab. 13 Gestione residui passivi								
Tit. 1 - Correnti	208.535,23		-	-			208.535,23	
Tit. 2 - In conto capitale	48.152,22		-	-			48.152,22	
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	-		-				-	
Tit. 4 - Rimborso prestiti	-		-				-	
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	-		-				-	
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	9.369,53		-				9.369,53	
Totali	266.056,98		-	-			266.056,98	

**Tabella 14 Gestione residui attivi**

<b>tab. 14 Gestione residui</b>	Residui iniziali	riscossioni sui residui	Maggiori/minori residui	% realizzazione residui
Tit. 1 - Entrate correnti di natura trib, contr e pereg	€ 206.602,43	65.168,18	€ -	31,54
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€ 900,00	-	€ -	-
Tit. 3 - Extratributarie	€ 46.790,03	39.874,86	€ -	85,22
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€ 438,88	438,88	€ -	100,00
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		€ -	€ -	-
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ -		-
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ -			-
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 6.861,35	6.861,35		100,00
				-
<b>Totali</b>	<b>€ 261.592,69</b>	<b>112.343,27</b>	<b>€ -</b>	<b>42,95</b>

**Tabella 15 Gestione residui passivi**

Tab. 15 Gestione residui	Residui iniziali	Maggiori/minori residui		Impegni in c/to residui	pagamenti in c/to residui		% pagamenti in conto residui
Tit. 1 - Correnti	208.535,23	-	-	208.535,23	-	158.664,99	76,09
Tit. 2 - In conto capitale	48.152,22	-	-	48.152,22	-	48.152,22	100,00
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	-	-		-	-		0,00
Tit. 4 - Rimborso prestiti	-	-		-	-		0,00
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	-		-	-		0,00
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	9.369,53	-		9.369,53	-	4.438,78	47,37
							0,00
Totali	266.056,98	-	-	266.056,98	-	211.255,99	79,40

## QUADRO DI CONTROLLO EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2016	2017	2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		696.774,61		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	13.267,39	6.932,78	-
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
		1.088.727,29	1.001.072,00	1.005.312,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	-	-	-
		1.062.870,68	966.884,78	962.209,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	6.932,78	-	-
		17.872,00	23.246,00	28.457,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	39.124,00	41.120,00	43.103,00
		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	-	-
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		-	-	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	-		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	2.653,92	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	62.253,92	735.966,19	74.016,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
		62.253,92	738.620,11	74.016,19
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.653,92	27.416,19	27.416,19

		2016	2017	2018
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	-	-

Fiesco, lì 31/10/2016

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Saveria Maria Teresa Zucchi