

# COMUNE DI MONTECRETO

Provincia di Modena

## DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N° 19 DEL 28.07.2016

**OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 D.LGS. 267/2000 E ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016 - 2018 E AI RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000.**

L'anno **duemilasedici** addì **ventotto** del mese di **luglio** alle ore **20.30** nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero oggi convocati a seduta i componenti del Consiglio Comunale.

All'appello risultano:

1 - BONUCCHI LEANDRO	P		8 - FONTANA ELISABETTA	P	
2 - NUCCI MANUELA	P				
3 - FIOCCHI MARCELLO	P				
4 - BARTOLINI LORENZO	P				
5 - FERRARI MATTEO	P				
6 - BENASSI CLAUDIO	A				
7 - SANTI GIACOMO	P				

Totale presenti 7

Totale assenti 1

Assiste alla seduta il Segretario Dott. **MIGLIORI MANUELA** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **BONUCCHI LEANDRO** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 26/03/2016, esecutiva a termini di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2016/2018 e che in tale sede si dava atto che il Documento unico di programmazione (D.U.P.) 2016/2018, approvato con delibera di Giunta Municipale n. 42 del 30/12/2015, non necessitava di aggiornamenti;

Premesso che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 29/04/2016 è stato approvato il rendiconto di gestione anno 2015 e il relativo avanzo di amministrazione;

Richiamato l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 ed in particolare il comma 2 il quale stabilisce che: "Con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
  - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
  - c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.
- La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo."

Visto l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000 il quale prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

Richiamato 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 presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno";

CONSIDERATO che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione;

Ritenuto pertanto necessario provvedere alla verifica della salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2016;

Considerato che dal controllo del bilancio, i responsabili di servizio hanno rilevato la presenza di diverse minori entrate e la necessità di modificare la dotazione di alcuni interventi di spesa al fine di garantire il normale funzionamento dei servizi comunali;

Rilevata la necessità di recepire le richieste pervenute dai responsabile per adeguare gli stanziamenti alle esigenze di diversi settori comunali e quindi variare il Bilancio di Previsione;

Considerato che il Comune può far fronte alle minori entrate e alle maggiori esigenze attraverso operazioni di storno tra i diversi capitale e attraverso l'applicazione dell'avanzo di amministrazione;

RICHIAMATO l'art. 187 del D.Lgs. 267/00 secondo cui l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato per la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

RITENUTO, in base alle richieste formulate dai responsabili, di procedere ad un'unica variazione di bilancio per ripristinare gli equilibri di bilancio ed effettuare alcuni storni ai fini dell'assestamento generale;

CONSIDERATO che a seguito di quanto evidenziato sopra, è necessario procedere ad una operazione di riequilibrio applicando € 32.843,66 di avanzo libero alla parte corrente (tale avanzo era già stato destinato con delibera di C.C. n. 13/2016 al finanziamento di spese di investimento ma considerato che dette spese non sono state realizzate, viene ora impiegato per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio);

CONSIDERATO che a seguito della volontà dell'amministrazione comunale di assumere un mutuo per manutenzione straordinaria strade, si intende apportare al Bilancio di Previsione 2016 e Pluriennale 2016/2018 le opportune variazioni e che tale adeguamento comporta altresì una variazione del piano delle opere pubbliche e di conseguenza del DUP 2016/2018 di cui il piano delle opere pubbliche è parte integrante;

PRESO ATTO che a seguito della variazione il saldo di cassa rimane positivo;

Precisato che il Responsabile dell'Area Amministrativa Contabile ha presentato al riguardo la Relazione (Allegato "A"), facente parte integrante e sostanziale del presente atto;

Viste le proposte di Variazione di Bilancio (Allegato "B"), facente parte integrante e sostanziale del presente atto;

Visto il Tuel 267/2000;

Visto il parere del Responsabile dell'Area Amministrativa Contabile, espresso in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 Ordinamento EE.LL.;

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;

Visto il parere favorevole del Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) del T.U. n. 267/2000 Ordinamento EE.LL.;

## **DELIBERA**

1. DI DARE atto che il permanere degli equilibri di bilancio sarà garantito attraverso l'applicazione di € 32.843,66 di avanzo libero alla parte corrente stornandolo dalla parte capitale cui era stato precedentemente destinato in quanto tali progetti di investimento non sono ancora stati realizzati e si ritiene ora di utilizzarlo per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
2. DI VARIARE conseguentemente il bilancio di previsione 2016 e Pluriennale 2016/2018, ai sensi del T.U. n.267/2000, come descritto nell' Allegato "B", facente parte integrante e sostanziale del presente atto;

3. DI DARE ATTO che la variazione allegata si deve ritenere anche variazione di assestamento generale del bilancio 2016;
4. DI DARE ATTO che con la presente variazione viene mantenuto il rispetto del pareggio di bilancio;
5. DI DARE ATTO che l'inserimento, tra le variazioni di Bilancio, della previsione di un mutuo per manutenzione straordinaria strada comporta una variazione al piano delle opere pubbliche e conseguentemente del DUP 2016/2018 di cui il piano delle opere pubbliche è parte integrante;
6. DI ALLEGARE la presente deliberazione al rendiconto del corrente esercizio 2016 ai sensi e per gli effetti di cui alle vigenti norme contabili;
7. DI DICHIARARE il presente atto immediatamente esecutivo ai sensi e per gli effetti del D.Lgs 267/00.

**Letto, approvato e sottoscritto:**

**IL PRESIDENTE  
F.to BONUCCHI LEANDRO**

**IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Dott. MIGLIORI MANUELA**

## **RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

Copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi:  
Addì, *10.08.2016*

**IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Dott. MIGLIORI MANUELA**

**Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio.**

### **ATTESTA**

Che la presente deliberazione:

[ ] è divenuta esecutiva il . . .

[ ] decorsi 10 giorni dalla pubblicazione;

Copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo.

Addì, \_\_\_\_\_

**IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dott. MIGLIORI MANUELA**



**COMUNE DI MONTECRETO  
PROVINCIA DI MODENA**

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

Relazione

ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000

(con tabelle impostate in base al D.Lgs. 118/2011)

## INDICE

<b>1</b>	<b>LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO .....</b>	<b>3</b>
	1.1 Premessa, riferimenti normativi e contabili .....	3
	1.2 La ratio dell'art.193 TUEL .....	3
	1.3 Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente .....	4
<b>2</b>	<b>IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI .....</b>	<b>5</b>
	2.1 Tuel 267/2000 - Capo III "Controlli interni" .....	5
	<b>MONITORAGGI FINANZIARI .....</b>	<b>6</b>
	2.2 Gli schemi e le tavole di verifica per la salvaguardia: .....	6
	2.3 Le tavole .....	7
	Tabella 1 Grado di accertamento delle entrate .....	7
	Tabella 2 Andamento tendenziale delle entrate .....	8
	Tabella 3 Grado di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	9
	Tabella 4 Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	10
	Tabella 5 Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti .....	11
	Tabella 6 Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti .....	12
	Tabella 7 Grado di accertamento delle entrate extratributarie .....	13
	Tabella 8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie .....	14
	Tabella 9 Grado di accertamento delle entrate in conto capitale .....	15
	Tabella 10 Andamento tendenziale entrate in conto capitale .....	16
	Tabella 11 Grado di accertamento delle entrate da accensione di prestiti .....	17
	Tabella 12 Andamento tendenziale delle entrate da accensione di prestiti .....	18
	Tabella 13 Impegni assunti per missione .....	200
	Tabella 14 Monitoraggio vincoli di finanza pubblica .....	211
	Tabella 15 Fondo cassa .....	23
	Tabella 16 Gestione residui attivi .....	24
	Tabella 17 Gestione residui passivi .....	25
	.....	

# 1 La salvaguardia degli equilibri di bilancio

## 1.1 Premessa, riferimenti normativi e contabili

Art. 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

2. Con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

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

## 1.2 La ratio dell'art.193 TUEL

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che gli accertamenti delle risorse iscritte nei primi tre titoli delle entrate siano sufficienti a finanziare le spese correnti e le quote di capitale per rimborso di prestiti

impegnate o da impegnarsi al titolo quarto della spesa e che il finanziamento degli investimenti iscritti al titolo secondo della spesa siano effettivamente finanziati con le entrate specifiche (avanzo di

gestione, mutui, prestiti, conferimenti per trasferimenti in c/capitale) che si erano ipotizzate in preventivo e che le medesime si siano effettivamente concretizzate o realizzate.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare anche la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri. Mediante tale variazione si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

---

### ***1.3 Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente***

*L'assestamento generale del bilancio* rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

---

## 2 Il controllo sugli equilibri finanziari

---

### 2.1 Tuel 267/2000 - Capo III "Controlli interni"

*Il controllo sugli equilibri finanziari è invece stato inserito nel Capo III "Controlli interni" del TUEL 267/2000 dal Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 10 ottobre 2012, n. 237), coordinato con la legge di conversione 7 dicembre 2012, n. 213 così testualmente recita:*

*"1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni".*

*Pertanto, mentre il controllo degli equilibri finanziari costituisce una forma di controllo interno, e deve essere costituito da momenti periodici e costanti di verifica durante tutto il corso dell'esercizio, avendo carattere permanente, la salvaguardia di cui all'art. 193 rappresenta invece il momento più importante di verifica dello stato di attuazione dei programmi/progetti e degli equilibri generale di bilancio dell'ente, quindi non solo finanziari, ma anche economici e patrimoniali.*

---

## Monitoraggi finanziari

Riepilogando, si individuano i seguenti monitoraggi da effettuarsi in corso d'anno sugli equilibri di bilancio:

- 1) in corso d'anno: verifica degli equilibri finanziari;
- 2) entro il 31 luglio: salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio.

---

### **2.2**     *Gli schemi e le tavole di verifica per la salvaguardia:*

TUTTO ciò premesso

Visto il Tuel 267/2000;

Visto l' art. 193 del TUEL 267/2000;

Considerato che il bilancio di previsione per l' esercizio 2016 è stato approvato il 26/3/2016 con atto di C.C. n. 2 esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l' esercizio 2015 è stato approvato il 29/04/2016. con atto di C.C. n. 5 esecutivo a termini di legge;

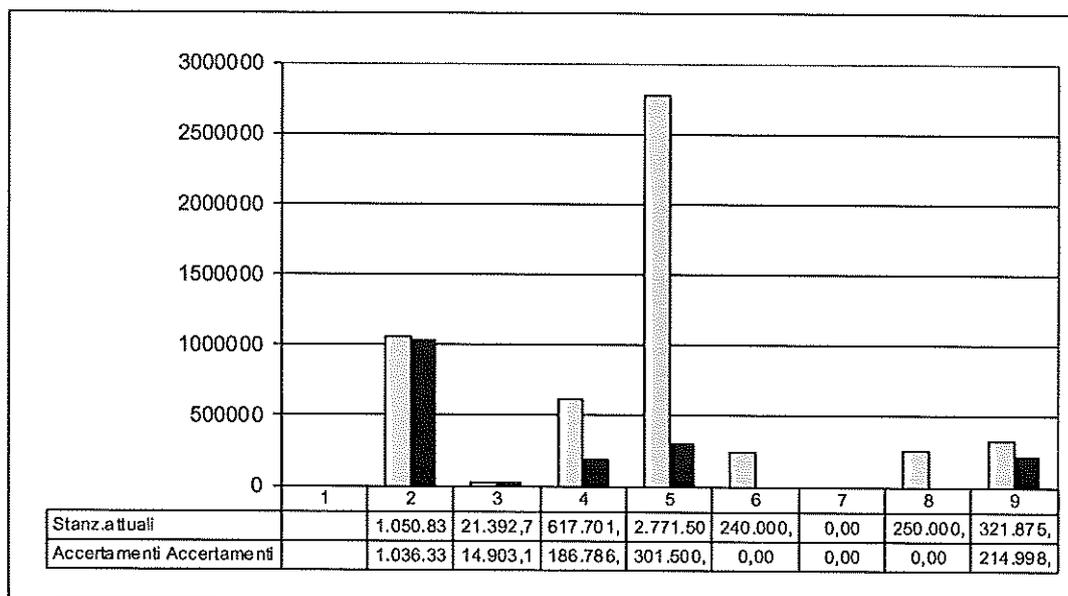
## 2.3 Le tavole

### Tabella 1 Grado di accertamento delle entrate

Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali

attuali ed  
agli  
accertame  
nti assunti:

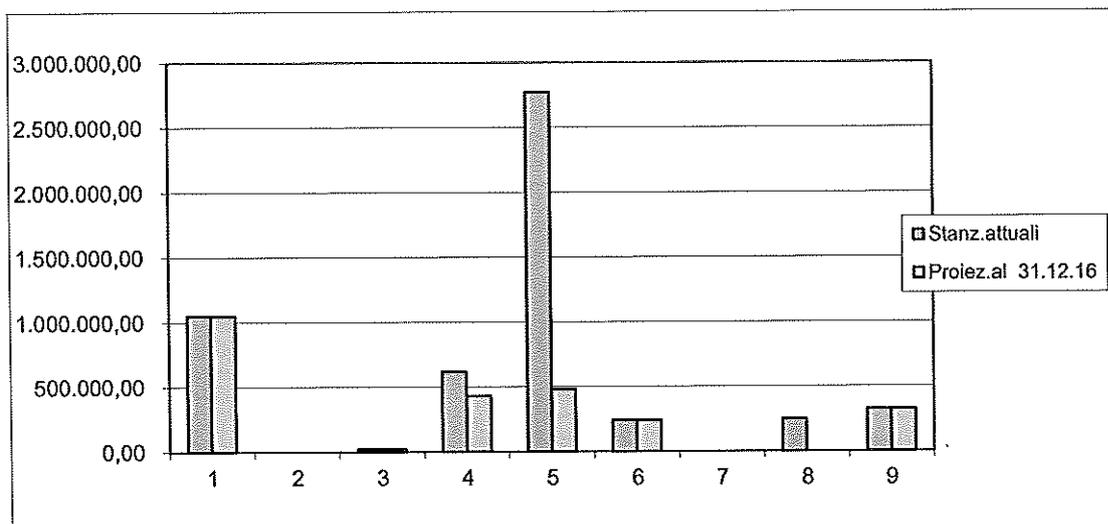
Tab 1. Grado di accertamento delle entrate	Stanz. attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.050.836,71	1.036.334,81	98,62%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	21.392,74	14.903,18	69,66%
Tit. 3 - Extratributarie	617.701,60	186.786,15	30,24%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	2.771.500,00	301.500,00	10,88%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	240.000,00	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	250.000,00	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	321.875,00	214.998,05	66,80%
<b>Totale</b>	<b>5.273.306,05</b>	<b>1.754.522,19</b>	<b>33,27%</b>



## Tabella 2 Andamento tendenziale delle entrate

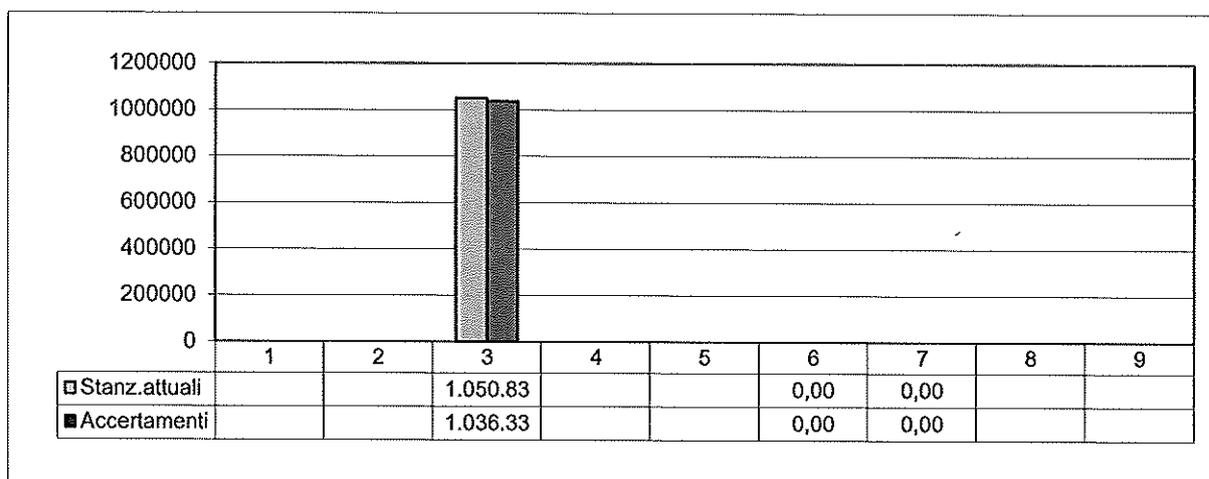
È possibile ragionevolmente prevedere le seguenti proiezioni al 31.12.2016:

Tab. 2.Andamento tendenziale delle entrate	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.16	% Scostamento
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.050.836,71	1.050.836,71	0,00%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	21.392,74	21.392,74	0,00%
Tit. 3 - Extratributarie	617.701,60	430.201,60	-30,35%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	2.771.500,00	481.500,00	-82,63%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziari	240.000,00	240.000,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti		0,00	#DIV/0!
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	250.000,00	0,00	-10000,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	321.875,00	321.875,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>5.273.306,05</b>	<b>2.545.806,05</b>	<b>-51,72</b>



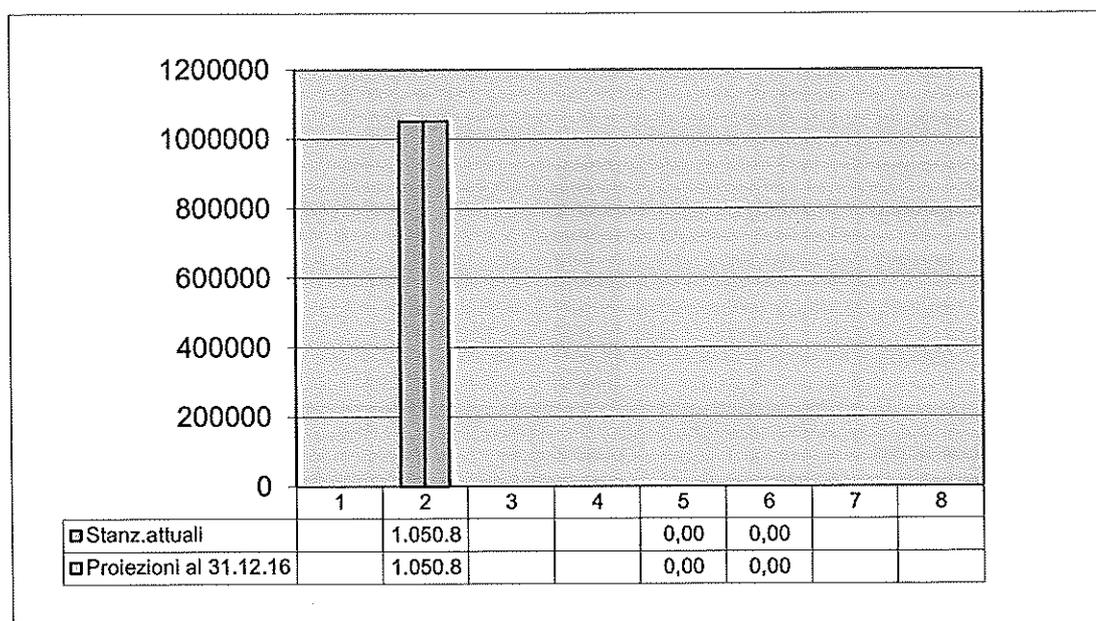
### Tabella 3 Grado di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Tab.3 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.050.836,71	1.036.334,81	98,62%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			
<b>Totali</b>	<b>1.050.836,71</b>	<b>1.036.334,81</b>	<b>98,62%</b>



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

Tab. 4 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz. attuali	Proiezioni al 31.12.16	% Scostamento
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.050.836,71	1.050.836,71	0,00%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			
<b>Totali</b>	<b>1.050.836,71</b>	<b>1.050.836,71</b>	<b>0,00%</b>



Con la legge di stabilità gli enti locali hanno piu' tempo per correggere tariffe e aliquote comunali. La regola generale sulla tempistica è fissata dall'art. 1 comma 169 della legge 296/2006 il quale prevede che gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data di approvazione del bilancio, con effetto dal primo gennaio dell'anno di riferimento.

Infatti il comma 3 dell'art. 193 del TUEL prevede che l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2, ovvero entro il 31 luglio di ciascun anno.

Preme sottolineare come le entrate tributarie rappresentino la maggiore entrata del Comune: in particolare si può notare come il capitolo relativo all'IMU sia stato assestato tenendo conto della rata pagata a luglio 2016 per cui si ritiene plausibile stimare che al 31/12/2016 verranno introitati tutti gli incassi previsti a bilancio; tuttavia è bene effettuare valutazioni prudenziali tenendo conto che si possono verificare margini di scostamento da tale dato in presenza di contribuenti che non pagano.

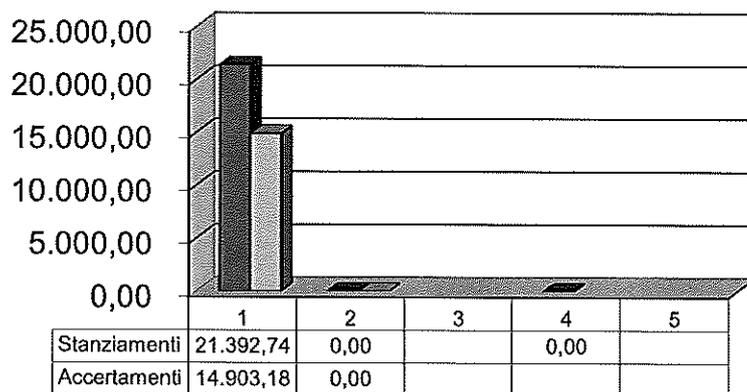
Stesso ragionamento va fatto per l'altra entrata rilevante del Comune ( TARI) per cui sono in corso i pagamenti e il continuo monitoraggio da parte dell'ufficio tributi.

### Tabella 5 Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

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

	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	21.392,74	14.903,18	69,66%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese			
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00		#DIV/0!
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			
<b>Totali</b>	<b>21.392,74</b>	<b>14.903,18</b>	<b>69,66%</b>

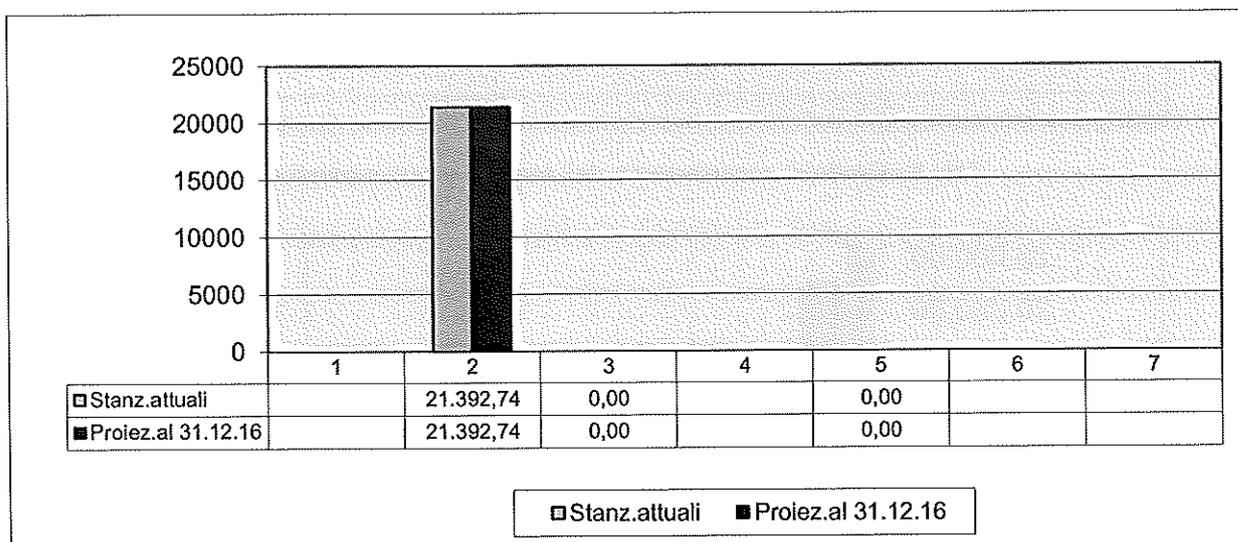
Tab. 5 - Grado di accertamento dell' entrate da trasferimenti correnti



## Tabella 6 Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti

Tab.6 Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti

	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.16	% Scostamento
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	21.392,74	21.392,74	0,00%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese			
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			
<b>Totali</b>	<b>21.392,74</b>	<b>21.392,74</b>	<b>0,00%</b>

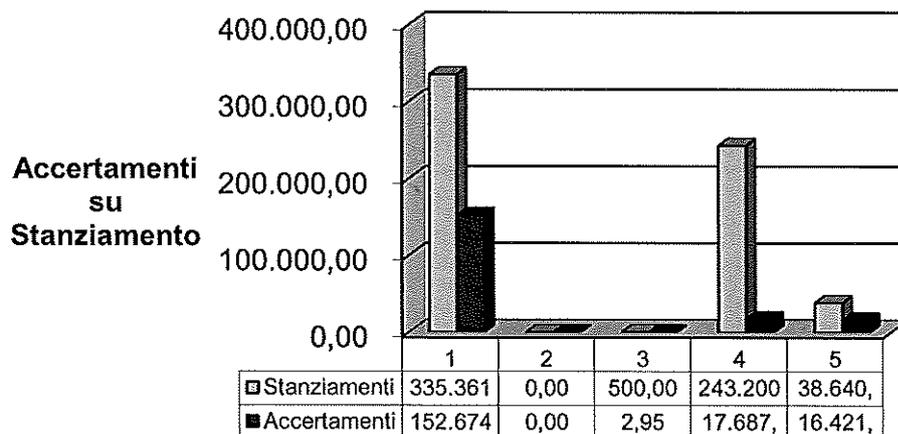


## Tabella 7 Grado di accertamento delle entrate extratributarie

All'interno del titolo 3° si ritiene utile in particolare modo monitorare l'andamento della produzione dell'impianto fotovoltaico; si ritiene opportuno altresì tenere costantemente monitorato l'andamento dei fitti e degli altri rimborsi correnti: per tali voci si ritiene indispensabile un controllo costante al fine di potere concedere tranquillamente la copertura finanziaria per un corrispondente ammontare di spese correnti.

Tab.7 Grado di accert.delle entrate extratributarie

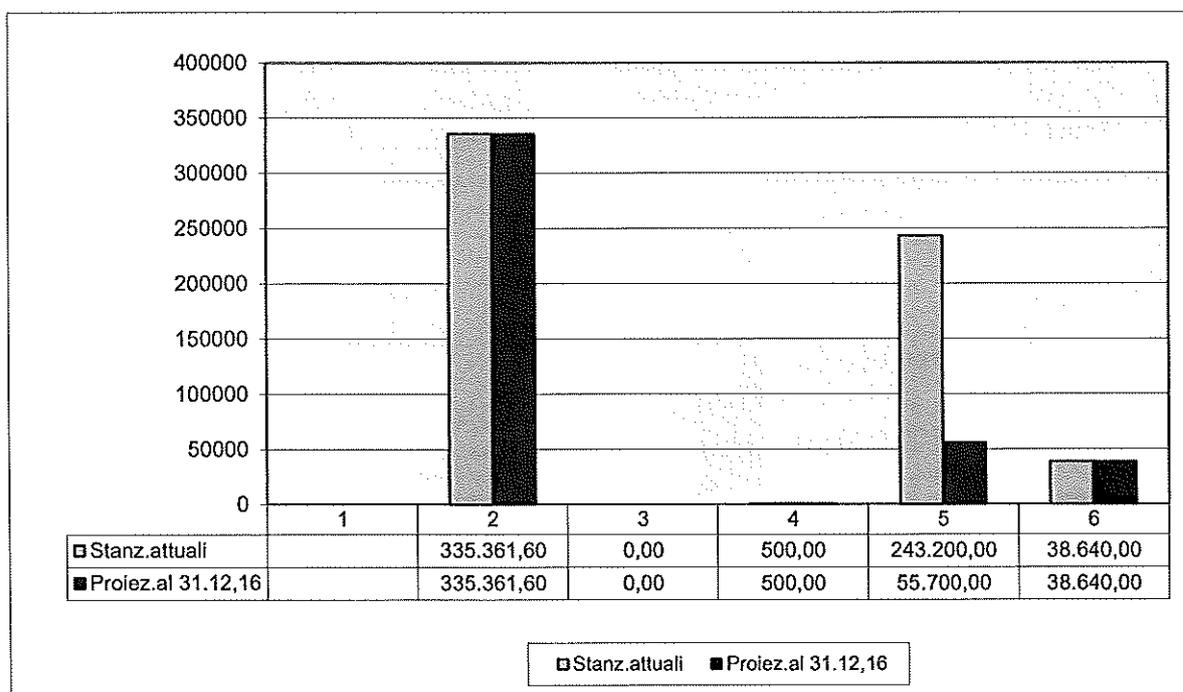
	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	335.361,60	152.674,75	45,53%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 300 - Interessi attivi	500,00	2,95	0,59%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	243.200,00	17.687,15	7,27%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	38.640,00	16.421,30	42,50%
<b>Totali</b>	<b>617.701,60</b>	<b>186.786,15</b>	<b>30,24%</b>



### Tabella 8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie

Tab.8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie

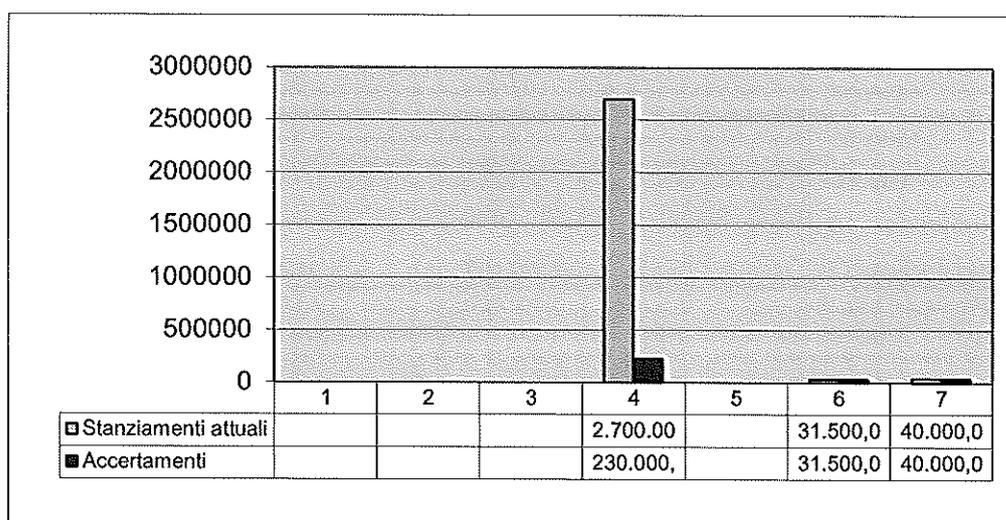
	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12,16	% Scostamento
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	335.361,60	335.361,60	0,00%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 300 - Interessi attivi	500,00	500,00	0,00%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	243.200,00	55.700,00	-77,10%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	38.640,00	38.640,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>617.701,60</b>	<b>430.201,60</b>	<b>-30,35%</b>



### Tabella 9 Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Per le entrate in conto capitale si ritiene che entro il 31/12/2016 si possano accertare le entrate sotto indicate in base allo stato attuale dei lavori, anche se nulla toglie che nel secondo semestre dell'anno possano essere portati avanti altri progetti regolarmente previsti a bilancio

Tab.9 Grado di accert.delle entrate in conto capitale	Stanziameti attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale			
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	2.700.000,00	230.000,00	8,52%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale			
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	31.500,00	31.500,00	100,00%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	40.000,00	40.000,00	100,00%
<b>Totale</b>	<b>2.771.500,00</b>	<b>301.500,00</b>	<b>10,88%</b>

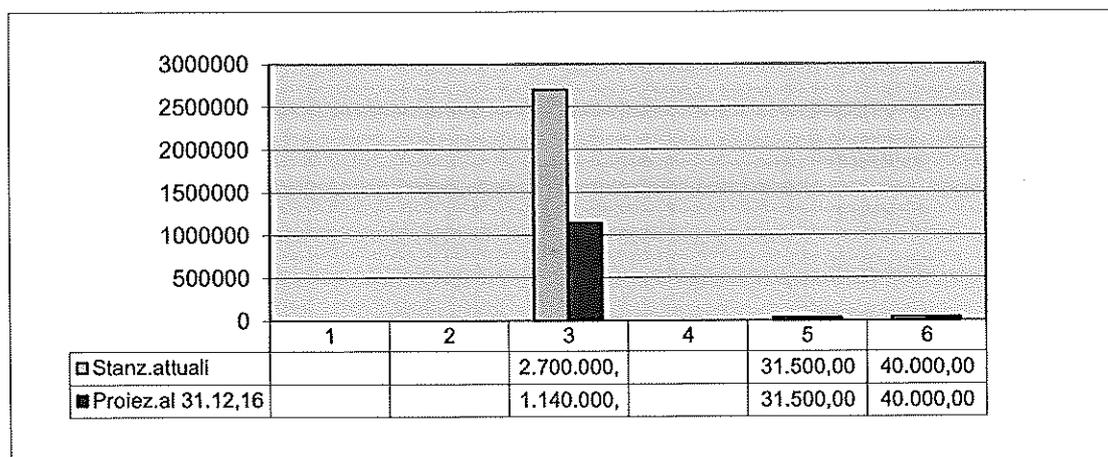


+

### Tabella 10 Andamento tendenziale entrate in conto capitale

Tab.10 Andamento tendenziale entrate in conto capitale

	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12,16	%Scostamento
Tip. 100 - Tributi in conto capitale			
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	2.700.000,00	1.140.000,00	-57,78%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale			
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e i	31.500,00	31.500,00	0,00%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	40.000,00	40.000,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>2.771.500,00</b>	<b>1.211.500,00</b>	<b>-56,29%</b>



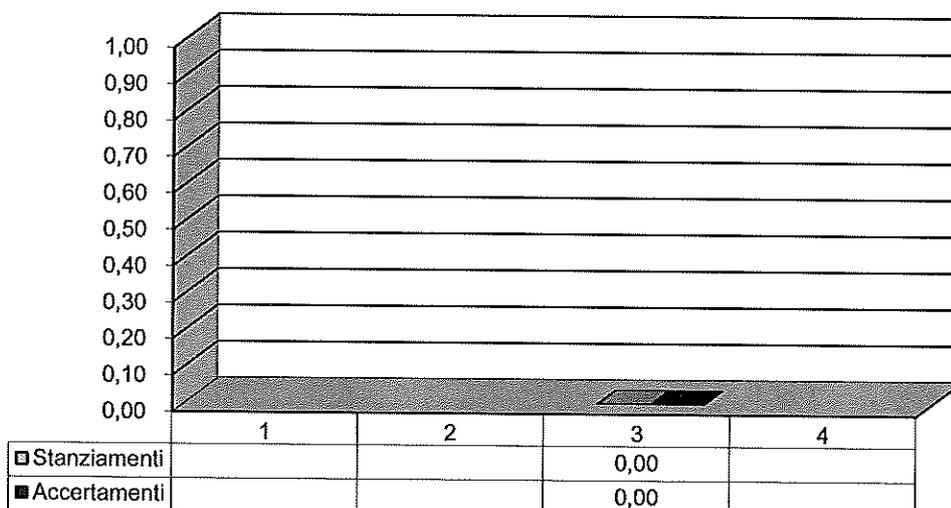
### Tabella 11 Grado di accertamento delle entrate da accensione di prestiti

Tab.11 Grado di accert.delle entrate  
da accensione di prestiti

Stanz.attuali Accertamenti % Accertato

	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.100 - Emissione di titoli obbligazionari			
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine			
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento			
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>

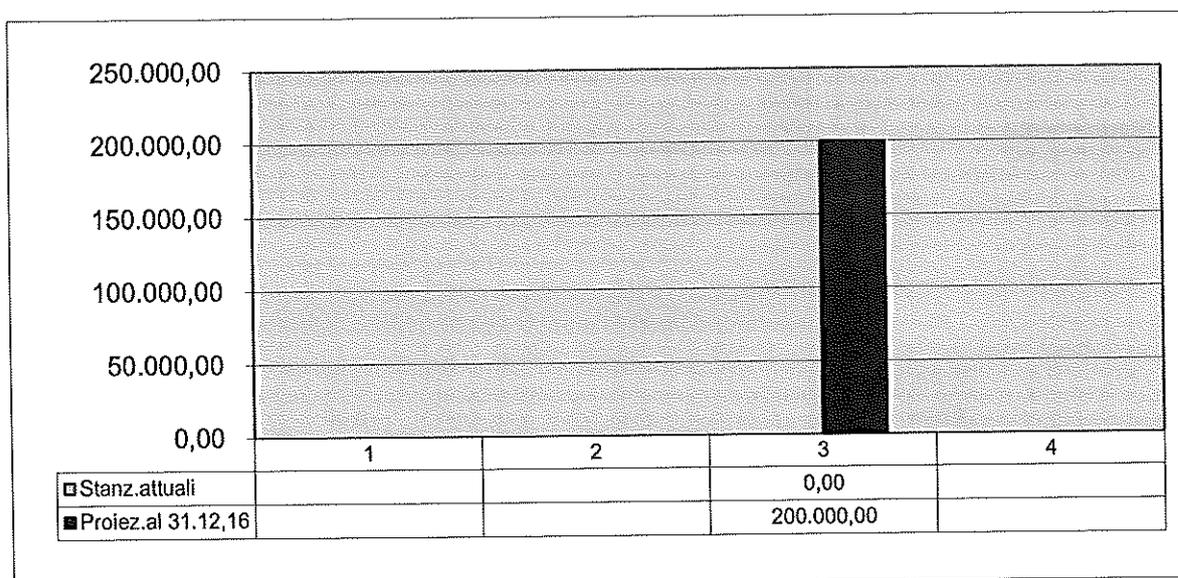
Stanzamenti/  
Accertamenti



## Tabella 12 Andamento tendenziale delle entrate da accensione di prestiti

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

	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12,16	% Scostamento
Tip.100 - Emissione di titoli obbligazionari			
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine			
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	200.000,00	#DIV/0!
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento			
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>#DIV/0!</b>



E' prevista l'assunzione di un Mutuo per manutenzione straordinaria strade, per cui in sede di assestamento generale del bilancio di previsione 2016 è stato previsto l'inserimento di tale opera finanziata con mutuo, apportando altresì le relative variazioni al Bilancio di Previsione 2017/2018 per l'inserimento delle rate di ammortamento del mutuo medesimo; l'inserimento di tale opera nel bilancio di previsione 2016 comporta una variazione del piano delle opere pubbliche e di conseguenza del DUP 2016/2018 di cui il piano delle opere pubbliche è parte integrante.

Preme sottolineare come la sottoscritta, in qualità di responsabile dell'Area amministrativa contabile del Comune di Montecreto, abbia ripetutamente richiamato l'attenzione degli amministratori sul fatto che l'assunzione di tale mutuo incide pesantemente sul rispetto dei vincoli di finanza pubblica diminuendo notevolmente il saldo tra entrate e spese finali e comprometta la capacità dell'ente di procedere alla successiva destinazione di avanzo di amministrazione ad oggi ancora vincolato (penso per esempio alle spese relative al trattamento accessorio del personale, o all'avanzo che si dovesse rendere disponibile qualora certe entrate dubbie venissero invece realizzate) o che si dovesse formare; inoltre la copertura delle rate di ammortamento relative all'assunzione di tale mutuo, va ad inserirsi in un bilancio in cui le risorse sono già estremamente limitate e contenute.

### Tabella 13 Impegni assunti per missione

La spesa presenta la seguente situazione, articolata per funzioni, di parte corrente e conto capitale:

	Tab.13 Impegni assunti per missione parte corrente	Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	985.205,00	400.393,12	40,64%
2	Giustizia	25,00	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	36.550,67	34.691,70	94,91%
4	Istruzione e diritto allo studio	188.130,00	62.093,52	33,01%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	-	#DIV/0!
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	562.988,78	522.770,48	92,86%
7	Turismo	8.159,00	-	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	500,00	250,00	50,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	306.215,00	240.469,99	78,53%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.101.936,68	767.268,17	69,63%
11	Soccorso civile	370,00	-	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.494.092,53	62.377,28	4,17%
13	Tutela della salute	-	-	#DIV/0!
14	Sviluppo economico e competitività	9.718,90	9.703,03	99,84%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	#DIV/0!
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	500,00	500,00	100,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	414.544,00	9.292,00	2,24%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	#DIV/0!
19	Relazioni internazionali	-	-	#DIV/0!
20	Fondi e accantonamenti	221.921,26	-	0,00%
50	Debito pubblico	186.111,53	79.190,14	42,55%
60	Anticipazioni finanziarie	250.000,00		
99	Servizi per conto terzi	321875	219974,94	
	<b>Totali</b>	<b>6.088.843,35</b>	<b>2.408.974,37</b>	<b>39,56%</b>

## Tabella 14 Monitoraggio vincoli di finanza pubblica

Per quanto riguarda i monitoraggi di finanza pubblica, si da' atto che le norme in materia di patto di stabilita' interno sono state sostituite dai vincoli inerenti il pareggio di bilancio.

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilita' 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)	(+)	19.713,15		
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	721.122,95		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.050.873,52	1.078.234,00	1.086.439,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	28.381,85	10.379,85	10.379,85
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilita' 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilita' 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	28381,85	10.379,85	10.379,85
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	601.438,69	358.050,80	365.808,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2.805.580,09	20.000,00	20.000,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	(+)	240.000,00	0,00	0,00
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	<b>(+)</b>	<b>4.726.274,15</b>	<b>1.466.664,65</b>	<b>1.482.626,85</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.660.758,53	1.334.070,43	1.334.825,32
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	0,00		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilita' di parte corrente <sup>(1)</sup>	(-)	21.100,95	24425,01	28.808,49
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilita' 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalita' di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilita' 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		

<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+)	<b>1.639.657,58</b>	<b>1.309.645,42</b>	<b>1.306.016,83</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.963.560,58	10.000,00	20.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0,00		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(1)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00		
<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>3.963.560,58</b>	<b>10.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	<b>5.603.218,16</b>	<b>1.319.645,42</b>	<b>1.326.016,83</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>				
		<b>5.963.560,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>				
		<b>136.107,91</b>	<b>147.019,23</b>	<b>156610,02</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) <sup>(3)</sup>	(-) )/( +)	200.000,00	100.000,00	100.000,00
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) (6)</b>	<b>63.892,09</b>	<b>47.019,23</b>	<b>56.610,02</b>
(*) Allegato previsto dal DM 30 marzo 2016			
1) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo è opportuno indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto)			
2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione			
3) Nelle more dell'attribuzione degli spazi finanziari da parte della Regione, indicare solo gli spazi che si prevede di cedere. Indicare con segno + gli spazi acquisiti e con segno - quelli ceduti.			
4) Nelle more dell'attribuzione degli spazi da finanziare da parte della Ragioneria Generale dello Stato di cui al comma 732, indicare solo gli spazi che si prevede di cedere. Indicare con segno + gli spazi acquisiti e con segno - quelli ceduti.			
5) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali - anni 2014 e 2015 - sono disponibili all'indirizzo <a href="http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/">http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/</a> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" (indicare con segno + gli spazi a credito e con segno - quelli a debito).			
6) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.			

### Tabella 15 Fondo cassa

Tab. 15 Fondo cassa	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa all' 01.01.2016			200.851,01
Riscossioni	794,556,55	817,054,00	1.611.610,55
Pagamenti	466,099,56	836,418,70	1.302.518,26
<b>Fondo di cassa al 28/07/2016</b>			<b>509.943,30</b>

Il saldo di cassa alla data della verifica risulta pari ad Euro 509.943,30.

Indispensabile risulta essere la verifica dei residui, con riferimento ai residui iniziali ed alla movimentazione effettuata e prevedibile. La situazione è la seguente, sia per i residui attivi che per i residui passivi:

### Tabella 16 Gestione residui attivi

Tab. 16 Gestione residui attivi	Residui iniziali	riscossioni	% RISCOSSIONE
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 213.267,41	€ 38.149,79	17,88%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€ 30.575,48	€ 23.325,80	76,28%
Tit. 3 - Extratributarie	€ 122.864,71	€ 62.558,84	51%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.256.481,39	€ 439.821,22	34,90%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di	€ -	€ -	€ -
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€ 224.708,82	€ 230.037,64	€ -
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ -		
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 663,26	€ 663,26	€ -
<b>Totali</b>	<b>€ 1.848.561,07</b>	<b>€ 794.556,55</b>	

In relazione all'andamento dei residui attivi e delle relative riscossioni si può notare come la percentuale di incasso soprattutto delle entrate tributarie sia abbastanza contenuta, sintomo della difficoltà che incontrano i contribuenti a pagare i tributi comunali; si ritiene opportuno monitorare costantemente con l'ufficio tributi tale situazione e mettere in atto tutte le procedure necessarie per riscuotere la maggior quota possibile di tali entrate.

Anche il titolo terzo e quarto meritano attenzione e si sollecita l'ufficio tecnico affinché si proceda alla chiusura di partite ancora aperte che portino alla riscossione di entrate extratributarie e soprattutto che si proceda alla rendicontazione degli investimenti/opere pubbliche effettuate e finanziate da contributi.

### Tabella 17 Gestione residui passivi

Tab. 17 Gestione residui passivi	Residui iniziali	Maggiori/minori residui	
Tit. 1 - Correnti	496.628,12	289.530,78	
Tit. 2 - In conto capitale	331.522,79	176.318,78	
<b>Totali</b>	<b>828.150,91</b>	<b>465.849,56</b>	<b>-</b>

Effettuata la verifica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, esaminate in collaborazione con gli addetti ai vari uffici dell'area amministrativa e tecnica le spese presunte e soprattutto le entrate correnti, si ritiene che sia stata effettuata una corretta stima (sia pur presunta) di quanto si ritiene di impegnare e accertare ragionevolmente entro il 31/12/2016 sulla base delle informazioni ed atti oggi in nostro possesso.

Tuttavia sulla base anche delle considerazioni effettuate nei paragrafi sopra riportati a commento delle diverse tabelle, considerato che siamo ancora a luglio e che l'analisi è un po' prematura e forse mancano ancora diversi elementi per potere procedere ad una valutazione più approfondita, considerato anche che i nuovi principi contabili impongono continui controlli e vincoli trasversali da rispettare, tutto ciò premesso si ritiene di fondamentale importanza procedere ad un costante monitoraggio delle entrate sia di competenza che a residuo, e di riflesso, si ritiene di monitorare con attenzione le spese e qualora se ne ravvisi la necessità, d'accordo con l'Amministrazione Comunale, in via prudenziale e per la buona gestione del bilancio, sospendere eventualmente il rilascio delle attestazioni di copertura finanziaria delle spese, in attesa di vedere realizzate le entrate.

Si ritiene utile ribadire che il bilancio necessita di una seria verifica anche se la gestione risulta spesso compromessa per mancanza di fondi e per una difficoltosa organizzazione delle risorse umane; si ritiene importante riflettere e valutare l'impatto che certe scelte di bilancio possono avere sui suoi equilibri, il tutto al fine di garantire la migliore e sana gestione possibile.

Data 25/12/16

E0282/04

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Lorenzo', written over a horizontal line.

**Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria**



**VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

CAP	DENOMINAZIONE	SPESA	
		MINORE SPESA	MAGGIORE SPESA
58	rimborso spese di personale		€ 3.111,77
110	collaborazioni ad alto contenuto professionale - prestazione servizi	€ 1.000,00	
254	incarichi professionisti		€ 9.500,00
234/1	canoni demaniali	€ 60,12	
272/1	trattamento economico personale	€ 3.013,49	
564/2	scuola infanzia - riscaldamento		€ 500,00
566/1	scuola infanzia - luce acqua		€ 200,00
592/1	scuola primaria - acqua luce		€ 500,00
582/2	scuola primaria - riscaldamento		€ 500,00
654/1	servizio mensa scolastica alunni		€ 2.200,00
923	interventi campo turismo - le cante		€ 66,00
926	manifestazione varie promozione turistica		€ 3.000,00
955	personale stagionale		€ 1.500,00
958/1	manutenzione strade - carburanti e lubrificanti		€ 4.800,00
976/3	manutenzione strade - prestazione servizi		€ 7.200,00
1142	spesa gestione case popolari	€ 250,00	
1292	incentivi isola ecologica	€ 20,00	
1398	rimborso spese di personale (rimborso spese telefoniche assistente sociale a Comune di Lama Mocogno)		€ 200,59
1784	interessi passivi mutui	€ 328,08	
	<b>totale</b>	<b>€ 4.671,69</b>	<b>€ 33.278,36</b>

CAP	DENOMINAZIONE	ENTRATA	
		MINORE INCASSO	MAGGIORE INCASSO
1	avanzo amministrazione - quota libera		€ 32.843,66
6	pubblicità		€ 29,00



30	tosap permanente		€ 7,81
106	altri contributi		€ 8.919,59
136	liquidazione cimaf - rimborso iva	€ 8.000,00	
378/10	diritti segreteria		
378/20	diritti segreteria		
390	diritti carte identità	€ 165,32	
436	proventi mensa alunni scuola infanzia	€ 3.000,00	
462	proventi impianti sportivi - campi tennis		€ 38,22
471	attività sportiva ricreativa - proventi diversi		€ 440,00
526	mensa dipendenti comunali	€ 200,00	
540	proventi servizi cimiteriali - rimborsi diversi	€ 500,00	
562	impianto fotovoltaico - proventi da tariffa incentivante	€ 2.535,96	
605	proventi concessioni cimiteriali	€ 2.427,00	
632	interessi attivi	€ 400,00	
690	dividenti società	€ 12,85	
715	introiti rimborsi diversi		€ 500,00
720	rimborso elezioni	€ 1.930,48	
835	proventi concessioni edilizie		€ 5.000,00
	<b>totale</b>	<b>€ 19.171,61</b>	<b>€ 47.778,28</b>

### VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017

		SPESA	
CAP	DENOMINAZIONE	MINORE SPESA	MAGGIORE SPESA
998	interessi passivi su mutui		€ 4.386,65
4484	quote capitale di mutui		€ 6.068,85
828	impianti sportivi - prestazione servizi	€ 10.455,50	
92	totale	€ 10.455,50	€ 10.455,50

### VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

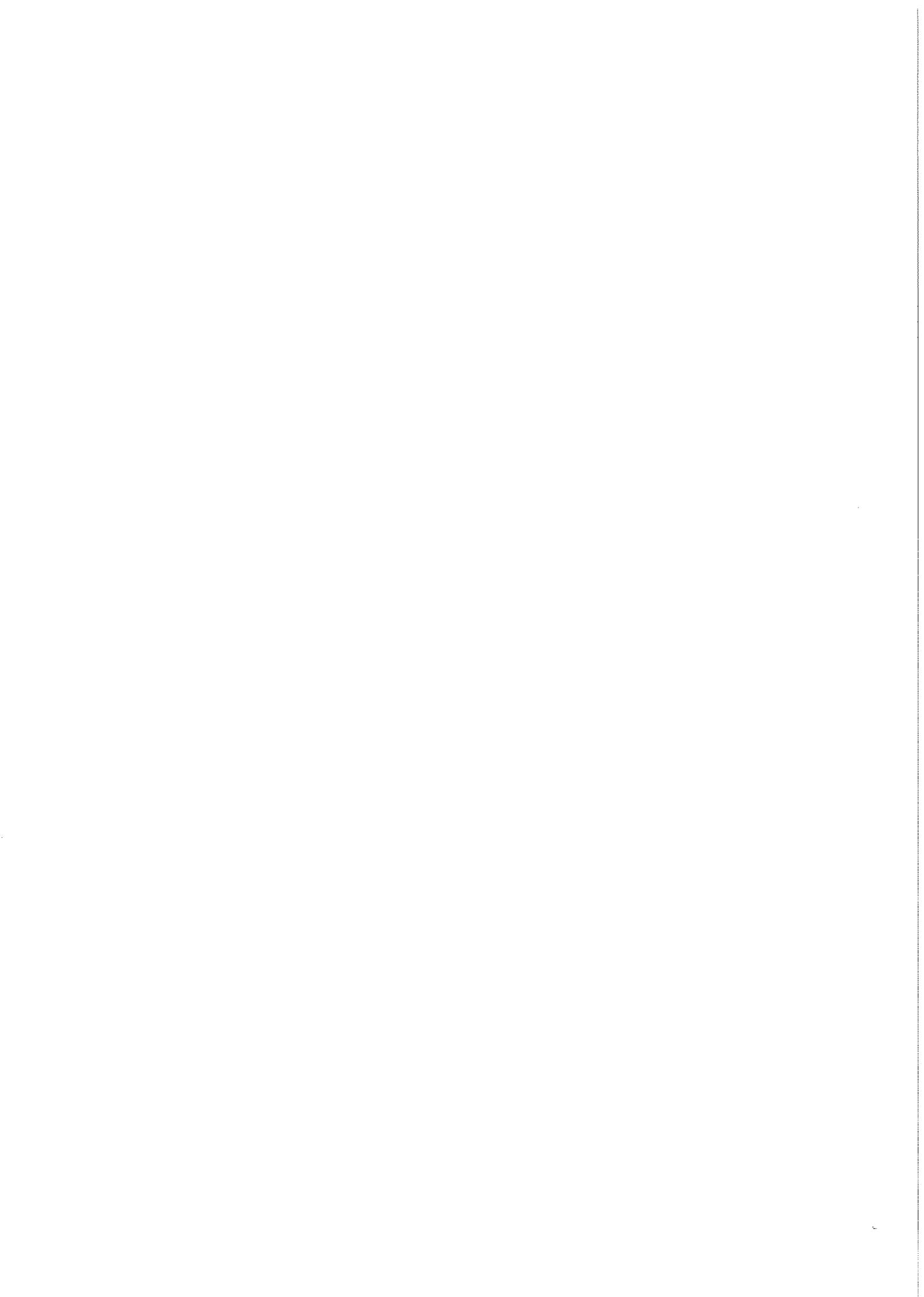
		SPESA	
CAP	DENOMINAZIONE	MINORE SPESA	MAGGIORE SPESA
998	interessi passivi su mutui		€ 4.251,79
4484	quote capitale di mutui		€ 6.203,71
830/1	impianti sportivi - prestazione servizi	€ 10.455,50	
92	feste solennità acquisto beni	€ 10.455,50	€ 10.455,50



## ELENCO VARIAZIONI ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

**DELIBERA n. 19 del 28/07/2016 ORGANO DELIBERANTE CC CONSIGLIO COMUNALE**  
**OGGETTO :**

E/S	Codice	Descrizione	Competenza 2016			Cassa 2016		
			Precedente	Variazione	Risultante	Precedente	Variazione	Risultante
E	00001	Avanzo di amministrazione	74.701,20	732,40	75.433,60	74.701,20	732,40	75.433,60
E	10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.050.836,71	36,81	1.050.873,52	1.265.863,12	36,81	1.265.899,93
E	20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	21.392,74	6.989,11	28.381,85	47.100,42	6.989,11	54.089,53
E	30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	335.361,60	8.590,06-	326.771,54	422.117,98	8.590,06-	413.527,92
E	30300	Interessi attivi	500,00	400,00-	100,00	555,97	400,00-	155,97
E	30400	Altre entrate da redditi da capitale	243.200,00	8.012,85-	235.187,15	281.200,00	8.012,85-	273.187,15
E	30500	Rimborsi e altre entrate correnti	38.640,00	740,00	39.380,00	112.440,26	740,00	113.180,26
E	40200	Contributi agli investimenti	2.700.000,00	29.080,09	2.729.080,09	3.899.554,97	29.080,09	3.928.635,06
E	40500	Altre entrate in conto capitale	40.000,00	5.000,00	45.000,00	40.000,00	5.000,00	45.000,00
E	60300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	200.000,00	200.000,00	224.708,82	200.000,00	424.708,82
		<b>TOTALE - VARIAZIONI ENTRATA</b>		225.575,50			225.575,50	
S	01021	Segreteria generale	136.248,84	2.776,17	139.025,01	189.114,76	2.776,17	191.890,93
S	01041	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	61.564,21	50,00	61.614,21	92.443,23	50,00	92.493,23
S	01051	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	51.750,00	60,12-	51.689,88	68.038,33	60,12-	67.978,21
S	01052	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	499.572,05	3.236,43	502.808,48	533.534,51	3.236,43	536.770,94
S	01061	Ufficio tecnico	125.286,90	9.518,00	134.804,90	166.226,29	9.518,00	175.744,29
S	01071	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	38.423,30	3.013,49-	35.409,81	44.176,73	3.013,49-	41.163,24
S	04021	Altri ordini di istruzione	25.650,00	1.700,00	27.350,00	37.208,15	1.700,00	38.908,15
S	04061	Servizi ausiliari all'istruzione	56.330,00	2.200,00	58.530,00	78.484,59	2.200,00	80.684,59



**DELIBERA n. 19 del 28/07/2016 ORGANO DELIBERANTE CC CONSIGLIO COMUNALE**

**OGGETTO :**

E/S	Codice	Descrizione	Competenza 2016			Cassa 2016		
			Precedente	Variazione	Risultante	Precedente	Variazione	Risultante
S	06011	Sport e tempo libero	119.866,83	3.066,00	122.931,83	217.782,99	3.066,00	220.848,99
S	08012	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	3.150,00	3.150,00	15.370,00	3.150,00	18.520,00
S	08021	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	500,00	250,00-	250,00	650,72	250,00-	400,72
S	09031	Rifiuti	301.280,00	20,00-	301.260,00	421.619,77	20,00-	421.599,77
S	10051	Viabilità e infrastrutture stradali	196.336,53	13.500,00	209.836,53	247.341,47	13.500,00	260.841,47
S	10052	Viabilità e infrastrutture stradali	905.470,15	193.000,00	1.098.470,15	1.036.188,54	193.000,00	1.229.188,54
S	12071	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	64.212,68	200,59	64.413,27	111.107,05	200,59	111.307,64
S	12092	Servizio necroscopico e cimiteriale	21.000,00	3.150,00-	17.850,00	36.521,86	3.150,00-	33.371,86
S	50011	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	67.886,79	328,08-	67.558,71	68.843,96	328,08-	68.515,88
		<b>TOTALE - VARIAZIONI SPESA</b>		225.575,50			225.575,50	







**COMUNE DI MONTECRETO**  
**Provincia di Modena**

C.A.P. 41025 - Via Roma, n. 24 - Tel. 0536/63722 - 63517 Fax 0536/63470  
E-mail: [angela.c@comune.montecreto.mo.it](mailto:angela.c@comune.montecreto.mo.it) C.F.: 83000490363 P.I.: 00679510362



**VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

**C/CAPITALE**

**ENTRATA 2016**

Variazioni in aumento

Cap. 852/12 – Contributo Unione Comuni Montani per manutenzione  
straordinaria strade 29.080,09

**SPESA 2016**

Variazioni in aumento

Cap. 2040/1 – Manutenzione straordinaria immobili 29.080,09

*Chesell*



## VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

### C/CAPITALE

#### ENTRATA 2016

I proventi derivanti da alienazioni patrimoniali e registrati al cap. di entrata 754 vengono ora destinati per € 3.150,00 al cap. 3284.

#### SPESA 2016

Variazioni in aumento

Cap . 3284 – Fondo per ammortamento titoli stato	3.150,00
Titolo 2 – siope 2799 – Piano conti U2.04.21.01.001	

Variazioni in diminuzione

Cap. 3774 – Manutenzione straordinaria cimiteri	3.150,00
---	----------





## **VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

### **C/CAPITALE**

#### **ENTRATA 2016**

Variazione in aumento

Cap. 985 – Mutuo manutenzione straordinaria strade	200.000,00
--	------------

#### **SPESA 2015**

Variazioni in aumento

Cap. 3098/2 – Manutenzione straordinaria strade	200.000,00
---	------------





## VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

### C/CAPITALE

#### ENTRATA 2016

L'avanzo di Amministrazione – fondi non vincolati – destinato, per € 32.843,66, con delibera di C.C. n. 13/2016 al finanziamento di spese investimento, considerato che dette spese non sono state realizzate, viene ora destinato per l'intero importo alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

#### SPESA 2016

Variazioni in diminuzione c/capitale

Cap. 3098/2 – Manutenzione straordinaria strade	32.843,66
---	-----------

Variazioni in aumento capitoli c/corrente – vedi prospetto di dettaglio  
spese correnti





## VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

### C/CAPITALE

#### ENTRATA 2016

L'alienazione di azioni Hera destinata in sede di Bilancio di Previsione 2016 a manutenzione straordinaria immobili viene ora destinata per €25.843,66 a manutenzione straordinaria strade.

#### SPESA 2016

Variazione in diminuzione

Cap. 2040/1 – Manutenzione straordinaria immobili	25.843,66
---	-----------

Variazioni in aumento

Cap. 3098/2 – Manutenzione straordinaria strade	25.843,66
---	-----------







**COMUNE DI MONTECRETO**  
**Provincia di Modena**

C.A.P. 41025 - Via Roma, n. 24 - Tel. 0536/63722 - 63517 Fax 0536/63470  
E-mail: [angela.c@comune.montecreto.mo.it](mailto:angela.c@comune.montecreto.mo.it) C.F.: 83000490363 P.I.: 00679510362



**VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

**C/CAPITALE**

**ENTRATA 2016**

Variazioni in aumento

Cap. 1.1 – Avanzo di amministrazione: fondi vincolati 732,40

**SPESA 2016**

Variazioni in aumento

Cap. 107 – Trattamento di missione e rimborso spese viaggi 664,40

Cap. 250/7 – Trattamento di missione dipendenti 18,00

Cap. 182/6 – Trattamento di missione dipendenti 50,00

---

732,40

