



Comune di Galliera
Provincia di Bologna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 31 del 08/07/2019

Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N.267/2000.

L'anno duemiladiciannove il giorno otto del mese di luglio alle ore venti e trenta minuti, presso la sala del Consiglio Comunale "Giovanni Falcone e Paolo Borsellino"- Piazza Eroi della Libertà,1 - San Venanzio di Galliera, si è adunato oggi il Consiglio Comunale in seduta di prima Convocazione, nelle persone dei Sigg.

| | | | |
|----------------------|---|------------------|---|
| ZANNI STEFANO | P | GUALANDI VALERIO | P |
| BACCILIERI DIEGO | P | PIVA FEDERICO | P |
| VENTURA GIULIA | P | BARTILUCCI ROCCO | P |
| LOSCALZO CARMELA | P | GIOFRE' ROSALBA | P |
| MONTEVECCHI LINDA | P | | |
| TADDIA NICHOLAS | P | | |
| AMIDEI MARA | P | | |
| TASSINARI MARIA | P | | |
| MANFERDINI FRANCESCO | P | | |

Presenti n. 13

Assenti n. 0

Assume la presidenza il Sindaco del Comune di Galliera Zanni Stefano.

Sono presenti gli Assessori esterni: **SABATTINI UMBERTO, GUIZZARDI GIANFRANCO.**

Assiste il Segretario Generale Dott. Fausto Mazza.

Il Presidente, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, ai sensi del 1° comma dell'art. 14 del vigente Statuto Comunale, dichiara aperta la seduta.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 31 DEL 08/07/2019

OGGETTO:

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N.267/2000.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 in data 20/12/2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019/2021;

Premesso altresì che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 in data 20/12/2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2019/2021, secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

Premesso altresì che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

- deliberazione di Giunta comunale n. 12 del 23/02/2019, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 Ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011";
- deliberazione di Consiglio comunale n. 4 in data 25/02/2019, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)";
- deliberazione di Giunta comunale n. 39 in data 11/05/2019, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021, (art.175, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000).

Visto l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, 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"*;

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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*”, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell’assestamento generale di bilancio;

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all’assestamento generale di bilancio;

Considerato che, con prot. 6705 del 13/06/2019 il responsabile finanziario ha chiesto ai responsabili di settore di:

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

Tenuto conto che con note prot. nn. 7083 e 7188 i responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

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

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

| DESCRIZIONE | +/- | Previsioni iniziali | Previsioni definitive |
|------------------------------------|-----|---------------------|-----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato | | 16.931,00 | 30.110,28 |
| Avanzo | | 0,00 | 15.651,68 |
| Entrate correnti (Tit. I, II, III) | | 4.368.160,00 | 4.601.760,00 |
| Spese correnti (Tit. I) | | 4.172.891,00 | 4.309.621,96 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 32.200,00 | 6.850,00 |
| Differenza | | 180.000,00 | 331.050,00 |

Rilevato che, anche per quanto riguarda la **gestione dei residui**, si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

| TITOLI | Previsioni iniziali | Accertamenti | Riscossioni | Da riscuotere |
|---------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| Titolo I | 898.956,01 | 907.456,22 | 84.714,88 | 822.741,34 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo III | 32.588,76 | 36.840,31 | 5.502,72 | 31.337,59 |
| Titolo IV | 251.957,76 | 251.957,76 | 3.005,75 | 248.952,01 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 46.988,15 | 46.988,15 | 5.520,70 | 41.467,45 |
| TOTALE | 1.230.490,68 | 1.243.242,44 | 98.744,05 | 1.144.498,39 |

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

| TITOLI | Previsioni iniziali | Impegni | Pagamenti | Da pagare |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Titolo I | 376.025,04 | 375.891,12 | 339.565,57 | 36.325,55 |
| Titolo II | 682.594,81 | 682.594,81 | 652.438,53 | 30.156,28 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 131.185,72 | 130.373,46 | 88.733,37 | 41.640,09 |
| TOTALE | 1.189.805,57 | 1.188.859,39 | 1.080.737,47 | 108.121,92 |

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

- il fondo cassa alla data del 22/06/2019 ammonta a €2.477.429,92;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 1.000.000,00;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di €. 1.197.484,87;

Vista in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario che si allega alla presente sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale;

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

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato sotto la lettera B), del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2019

| ENTRATA | | Importo | Importo |
|---------------------------|----|---------------|-----------|
| Variazioni in aumento | CO | €. 682.651,68 | |
| | CA | €. 667.000,00 | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | €. 400,00 |

| | | | |
|---------------------------|-----------|----------------|----------------|
| | CA | | € 400,00 |
| SPESA | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | | € 736.226,68 |
| | CA | | € 720.575,00 |
| Variazioni in diminuzione | CO | € 53.975,00 | |
| | CA | € 53.975,00 | |
| TOTALE A PAREGGIO | CO | € 736.626,68 | € 736.626,68 |
| TOTALE | CA | € 720.975,00 | € 720.975,00 |

ANNUALITA' 2020

| | | | |
|---------------------------|-----------|----------------|----------------|
| ENTRATA | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | € 0,00 | |
| | CA | | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | € 0,00 |
| | CA | | |
| SPESA | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | | € 27.700,00 |
| | CA | | |
| Variazioni in diminuzione | CO | € 27.700,00 | |
| | CA | | |
| TOTALE A PAREGGIO | CO | € 27.700,00 | € 27.700,00 |
| TOTALE | CA | | |

ANNUALITA' 2021

| | | | |
|---------------------------|-----------|----------------|----------------|
| ENTRATA | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | € 0,00 | |
| | CA | | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | € 0,00 |
| | CA | | |
| SPESA | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | | € 27.700,00 |
| | CA | | |
| Variazioni in diminuzione | CO | € 27.700,00 | |
| | CA | | |
| TOTALE A PAREGGIO | CO | € 27.700,00 | € 27.700,00 |
| TOTALE | CA | | |

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

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n. 32 in data 28/06/2019, rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267 ricevuto al protocollo generale con n. 7255 del 28/06/2019;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Udita la relazione dell'Assessore al bilancio Guizzardi, riportata nel verbale di seduta;

Udito l'intervento del Responsabile del Settore Finanziario, dott.ssa Catia Pirani;

Uditi gli interventi e repliche dei Consiglieri Piva, Giofrè, Bartilucci, e del Sindaco Presidente, riportati nel verbale di seduta;

Con n. tredici voti favorevoli, unanimi,

DELIBERA

- 1) di apportare al bilancio di previsione 2019/2021 approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011 le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate nell'allegato B) di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2019

| ENTRATA | | Importo | Importo |
|---------------------------|-----------|---------------|---------------|
| Variazioni in aumento | CO | €. 682.651,68 | |
| | CA | €. 667.000,00 | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | €. 400,00 |
| | CA | | €. 400,00 |
| SPESA | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | | €. 736.226,68 |
| | CA | | €. 720.575,00 |
| Variazioni in diminuzione | CO | €. 53.975,00 | |
| | CA | €. 53.975,00 | |
| TOTALE A PAREGGIO | CO | €. 736.626,68 | €. 736.626,68 |
| TOTALE | CA | €. 720.975,00 | €. 720.975,00 |

ANNUALITA' 2020

| ENTRATA | | Importo | Importo |
|---------------------------|----|---------|---------|
| Variazioni in aumento | CO | €. 0,00 | |
| | CA | | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | €. 0,00 |
| | CA | | |
| SPESA | | Importo | Importo |

| | | | |
|---------------------------|-----------|--------------|--------------|
| Variazioni in aumento | CO | | €. 27.700,00 |
| | CA | | |
| Variazioni in diminuzione | CO | €. 27.700,00 | |
| | CA | | |
| TOTALE A PAREGGIO | CO | €. 27.700,00 | €. 27.700,00 |
| TOTALE | CA | | |

ANNUALITA' 2021

| ENTRATA | | Importo | Importo |
|---------------------------|-----------|--------------|--------------|
| Variazioni in aumento | CO | €. 0,00 | |
| | CA | | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | €. 0,00 |
| | CA | | |
| SPESA | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | | €. 27.700,00 |
| | CA | | |
| Variazioni in diminuzione | CO | €. 27.700,00 | |
| | CA | | |
| TOTALE A PAREGGIO | CO | €. 27.700,00 | €. 27.700,00 |
| TOTALE | CA | | |

- 2) di accertare ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
- 3) di dare atto che:
 - non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
 - il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
 - permangono gli equilibri di bilancio per quanto riguarda la gestione di competenza, come da allegato alla lettera C);
- 4) di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000;
- 5) di trasmettere la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 del D.Lgs. n. 267/2000.
- 6) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*.
- 7) Con separata votazione, con n. tredici voti favorevoli, unanimi, la presente deliberazione, stante l'urgenza di provvedere all'assunzione degli impegni di spesa relativi alle variazioni di

bilancio, viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 D.Lgs. 267/2000.



Comune di Galliera
Provincia di Bologna

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

DELIBERAZIONE N. 31/2019
DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N.267/2000.

REGOLARITA' TECNICA

FAVOREVOLE

CONTRARIO

Li 28.06.2019

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Catia Pirani

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

REGOLARITA' CONTABILE

FAVOREVOLE

CONTRARIO

Li 28.06.2019

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

Catia Pirani

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

COMUNE DI GALLIERA

PROVINCIA DI BOLOGNA

SERVIZIO FINANZIARIO

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2019/2021 e del rendiconto 2018

Il bilancio di previsione finanziario 2019/2021 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.69 in data 20/12/2018.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato garantito attraverso:

- riduzione spese correnti;
- recupero dell'evasione fiscale.

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

- deliberazione di Giunta comunale n. 12 del 23/02/2019, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 Ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011";
- deliberazione di Consiglio comunale n. 4 in data 25/02/2019, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)";
- deliberazione di Giunta comunale n. 39 in data 11/05/2019, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021, (art.175, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000).

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 in data 16/04/2019 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 1.010.279,43 così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 | |
|---|-------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 697.102,89 |
| Fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco | 12.623,68 |
| Totale parte accantonata | 709.726,57 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 4.237,98 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| Altri vincoli da specificare di | |
| Totale parte vincolata | 4.237,98 |
| Totale parte destinata agli investimenti | 296.201,70 |
| Totale parte disponibile (per differenza) | 113,18 |

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

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

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

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, la quota libera del risultato di amministrazione.

Per l'esercizio 2019, è attuabile, quale misura di riequilibrio di bilancio, l'aumento delle tariffe e delle aliquote dei tributi locali.

3) L'assestamento generale di bilancio

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

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

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

4) Le verifiche interne

Con nota prot. n. 6705 in data 13/06/2019 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

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

A seguito dei riscontri pervenuti con note prot. nn. 7083 e 6867 e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue:

4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2019 sono stati ripresi dal rendiconto 2018, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto GC n. 12 /2019) e risultano così composti:

| Titolo | Residui attivi | Titolo | Residui passivi |
|---------------|------------------------|---------------|------------------------|
| Titolo I | €. 898.956,01 | Titolo I | €. 376.025,04 |
| Titolo II | €. 0,00 | Titolo II | €. 682.594,81 |
| Titolo III | €. 32.588,76 | Titolo III | €. 0,00 |
| Titolo IV | €. 251.957,76 | Titolo IV | €. 0,00 |
| Titolo V | €. 0,00 | Titolo V | €. 0,00 |
| Titolo VI | €. 0,00 | Titolo VII | €. 131.185,72 |
| Titolo VII | €. 0,00 | | |
| Titolo IX | €. 46.988,15 | | |
| TOTALE | €. 1.230.490,68 | TOTALE | €. 1.189.805,57 |

Alla data del 22/06/2019 risulta la seguente situazione:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

| TITOLI | Previsioni iniziali | Accertamenti | Riscossioni | Da riscuotere |
|---------------|----------------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| Titolo I | 898.956,01 | 907.456,22 | 84.714,88 | 822.741,34 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo III | 32.588,76 | 36.840,31 | 5.502,72 | 31.337,59 |
| Titolo IV | 251.957,76 | 251.957,76 | 3.005,75 | 248.952,01 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 46.988,15 | 46.988,15 | 5.520,70 | 41.467,45 |
| TOTALE | 1.230.490,68 | 1.243.242,44 | 98.744,05 | 1.144.498,39 |

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

| TITOLI | Previsioni iniziali | Impegni | Pagamenti | Da pagare |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Titolo I | 376.025,04 | 375.891,12 | 339.565,57 | 36.325,55 |
| Titolo II | 682.594,81 | 682.594,81 | 652.438,53 | 30.156,28 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 131.185,72 | 130.373,46 | 88.733,37 | 41.640,09 |
| TOTALE | 1.189.805,57 | 1.188.859,39 | 1.080.737,47 | 108.121,92 |

Alla data del 22/06/2019 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 98.744,05 (7,94%)
- pagati residui passivi per un importo pari a Euro 1.080.737,47 (90,91%).

I residui attivi riaccertati alla data del 22/06/2019 ammontano a €. 1.144.498,39 e presentano la seguente anzianità:

| Titolo | Anno 2014 e prec | Anno 2015 | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 | Totale |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo I | 126.805,28 | 120.809,43 | 164.350,49 | 214.442,82 | 196.333,32 | 822.741,34 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo III | 3.768,12 | 1.018,39 | 1.477,07 | 26,67 | 25.047,34 | 31.337,59 |
| Titolo IV | 2.485,17 | 0,00 | 67.915,87 | 40.539,62 | 138.011,35 | 248.952,01 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 13.790,66 | 8.016,44 | 5.643,87 | 5.119,00 | 8.897,48 | 41.467,45 |
| TOTALE | 146.849,23 | 129.844,26 | 239.387,30 | 260.128,11 | 368.289,49 | 1.144.498,39 |

4.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2019/2021 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta rispettato.

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

a) Gestione corrente: per quanto riguarda la gestione corrente, non si rileva una situazione di squilibrio.

In sede di salvaguardia non si dovrà fare fronte all'esigenza di reperire nuove risorse connesse a maggiori spese infatti le maggiori spese per € 148.226,68 (di cui 38.955,00 per fondo di riserva) sono finanziate con minori spese per € 35.975,00 e con maggiori entrate per € 112.651,68 e minori entrate per € 400,00.

IMU, TASI e Fondo di solidarietà comunale

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

Inoltre anche per l'anno 2019 è stato riproposto il contributo compensativo IMU-TASI, per un importo di 190 milioni (art.1, comma 892, della Legge 145/2018) che per il Comune di Galliera corrisponde ad € 37.757,26 e per un importo di 110 milioni (art.1 comma 892 bis, della Legge 145/2018) che per il Comune di Galliera corrisponde ad € 21.859,46.

Nel bilancio di previsione per quanto riguarda il Comune di Galliera:

- è stata prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale per un importo di €. 643.700,00, che tiene conto del mancato gettito TASI sull'abitazione principale e delle modifiche alla disciplina IMU;
- non sono stati applicati alla parte corrente gli oneri di urbanizzazione;
- non è stato applicato l'avanzo di amministrazione per finanziare spese d'investimento.

Nel bilancio di previsione risultava iscritto un fondo di riserva di €. 17.659,00, ad oggi utilizzato per € 18.550,00, integrato con un provvedimento di variazione bilancio di € 2.500,00 e con l'attuale provvedimento di € 38.955,00, che ha ora una disponibilità residua di €. 40.564,00, ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

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

- vengono confermati i cronoprogramma in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;
- sono stati inseriti degli stanziamenti di bilancio per quanto riguarda alcuni interventi di manutenzione straordinaria.

4.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 22/06/2019 ammonta a €. 2.477.429,92 e risulta così movimentato:

| | | |
|--------------------------------|----|--------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2019 | €. | 3.691.149,09 |
| Riscossioni | €. | 2.043.089,97 |
| Pagamenti | €. | 3.256.809,14 |
| Fondo cassa al 22/06/2019 | €. | 2.477.429,92 |
| di cui: | | |
| <i>Fondi vincolati</i> | €. | 0,00 |
| <i>Fondi non vincolati</i> | €. | 2.477.429,92 |

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 738.497,00, ad oggi, a seguito di diverse variazioni, risulta di € 1.197.484,87.

L'Ente non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto di quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

4.4) 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'adeguatezza:

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

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 697.102,89, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle seguenti entrate:

| Descrizione entrata | Rif. al bilancio | Importo residui | % di acca.to secondo i principi | Importo FCDE secondo i principi | % di acc.to effettiva | Importo accantonato a FCDE |
|---|------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Accertamenti IMU | 15 | 193.169,24 | 93,84 | 181.270,01 | 93,84 | 181.270,01 |
| Accertamenti ICI | 20 | 15.309,83 | 78,48 | 12.015,15 | 78,48 | 12.015,15 |
| Accertamenti TASI | 37 | 18.307,13 | 67,60 | 12.375,62 | 67,60 | 12.375,62 |
| Accertamenti IMP.PUBB | 45 | 1.392,05 | 24,99 | 347,87 | 24,99 | 347,87 |
| TARI | 85 | 626.017,62 | 74,93 | 469.075,01 | 74,93 | 469.075,01 |
| Accertamenti TARI | 86 | 23.162,54 | 87,35 | 20.232,48 | 87,35 | 20.232,48 |
| TARSU | 90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accertamenti TARSU | 91 | 120,29 | 65,86 | 79,22 | 65,86 | 79,22 |
| TARES | 95 | 78,09 | 75,42 | 58,90 | 75,42 | 58,90 |
| Accertamenti TARES | 96 | 3.337,31 | 49,40 | 1.648,63 | 49,40 | 1.648,63 |
| Importo totale accantonato a FCDE nel risultato di amministrazione al 31/12/2018 | | | | | | 697.102,89 |

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2018, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 131.000,00 così determinato:

| Descrizione entrata | Rif. al bilancio NO | Previsione di bilancio | % di acca.to a FCDE | Importo FCDE secondo i principi | % di riduzione al (max 85%) | Importo accantonato a FCDE |
|---|---------------------|------------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Accertamenti IMU | 15 | 50.000,00 | 17,56 | 8.780,00 | 85% | 7.600,00 |
| Accertamenti ICI | 20 | 1.000,00 | 17,56 | 175,60 | 85% | 200,00 |
| Accertamenti TASI | 37 | 5.000,00 | 17,56 | 878,00 | 85% | 800,00 |
| Accertam. pubblicità | 45 | 1.000,00 | 17,56 | 175,60 | 85% | 200,00 |
| TARI | 85 | 800.000,00 | 17,56 | 140.480,00 | 85% | 119.600,00 |
| Accertamenti TARI | 86 | 10.000,00 | 17,56 | 1.756,00 | 85% | 1.500,00 |
| Accertamenti TARSU | 91 | 5.000,00 | 17,56 | 878,00 | 85% | 800,00 |
| Accertamenti TARES | 96 | 2.000,00 | 17,56 | 351,20 | 85% | 300,00 |
| Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione | | | | | | 131.000,00 |

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

4.5) 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.

4.6) Risultato presunto di amministrazione

Alla luce di quanto sopra, si accerta uno squilibrio nella gestione che porta alla determinazione di un risultato presunto di amministrazione alla fine dell'esercizio così determinato:

| 1) Determinazione del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2019: | | |
|---|--|---------------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019 | 1.010.279,43 |
| (+) | Fondo Pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019 | 2.721.554,77 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2019 | 6.440.000,15 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2019 | 8.594.299,70 |
| +/- | Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019 | 12.751,76 |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019 | 946,18 |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data attuale | 1.591.232,59 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019 | 2.000.000,00 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019 | 2.500.000,00 |
| +/- | Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019 | 0,00 |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019 | 0,00 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2019 | 1.091.232,59 |

| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019: | | |
|---|---|-------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 800.000,00 |
| | Fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco | 1.600,00 |
| | B) Totale parte accantonata | 801.600,00 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| | Altri vincoli da specificare | |
| | C) Totale parte vincolata | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale destinata agli investimenti | 200.000,00 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 89.632,59 |

5) Adozione provvedimenti di riequilibrio

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso mezzi ordinari, compensando le minori entrate e le maggiori spese con:

a) maggiori entrate per un importo di € 682.651,68

b) minori spese per un importo di € 53.975,00

Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, sono analiticamente riportate nei prospetti allegati.

5.1) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2019 pari a €. 1.010.279,43, è stato applicato al bilancio di previsione 2019 per €. 15.651,68 come di seguito riportato:

| Fondi | Importo iniziale | Importo applicato | Importo disponibile |
|---------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Accantonati | 709.726,57 | 12.623,68 | 697.102,89 |
| Vincolati | 4.237,98 | 3.028,00 | 1.209,98 |
| Destinati | 296.201,70 | 0,00 | 296.201,70 |
| Liberi | 113,18 | 0,00 | 113,18 |
| TOTALE | 1.010.279,43 | 15.651,68 | 994.627,75 |

Galliera, li 24/06/2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Pirani Catia

COMUNE DI GALLIERA

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ASSESTAMENTO DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI ANNO 2019

| U/E | Cod.Bil. | MAG | PDC | Descrizione | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|-----------------------|----------|-----|-----|--|---------------------|-------------------|----------------|---------------------|
| ENTRATA | | | | | | | | |
| E | 0.0000 | | | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 2.721.554,77 | 15.651,68 | 0,00 | 2.737.206,45 |
| E | 2.0101 | | | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 322.700,00 | 71.000,00 | -400,00 | 393.300,00 |
| E | 3.0100 | | | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 393.760,00 | 18.450,00 | 0,00 | 412.210,00 |
| E | 3.0500 | | | Rimborsi e altre entrate correnti | 565.100,00 | 7.550,00 | 0,00 | 572.650,00 |
| E | 4.0200 | | | Contributi agli investimenti | 2.972.117,86 | 560.000,00 | 0,00 | 3.532.117,86 |
| E | 4.0500 | | | Altre entrate in conto capitale | 80.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | 90.000,00 |
| TOTALE ENTRATA | | | | | 7.055.232,63 | 682.651,68 | -400,00 | 7.737.484,31 |

| | | | | | | | | |
|---------------|---------|--|--|--|------------|------------|------------|------------|
| USCITA | | | | | | | | |
| U | 01.01.1 | | | Organi istituzionali | 85.200,00 | 25.423,68 | 0,00 | 110.623,68 |
| U | 01.02.1 | | | Segreteria generale | 189.050,00 | 360,00 | -10.600,00 | 178.810,00 |
| U | 01.03.1 | | | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 147.600,00 | 3.735,00 | -4.000,00 | 147.335,00 |
| U | 01.04.1 | | | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 136.492,00 | 25.825,00 | -300,00 | 162.017,00 |
| U | 01.06.1 | | | Ufficio tecnico | 247.538,80 | 680,00 | 0,00 | 248.218,80 |
| U | 01.07.1 | | | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 153.360,00 | 11.315,00 | -4.800,00 | 159.875,00 |
| U | 01.10.1 | | | Risorse umane | 66.530,00 | 5.413,00 | -2.575,00 | 69.368,00 |
| U | 01.11.1 | | | Altri servizi generali | 122.410,48 | 1.500,00 | 0,00 | 123.910,48 |
| U | 01.11.2 | | | Altri servizi generali | 31.300,00 | 2.000,00 | -18.000,00 | 15.300,00 |
| U | 04.02.1 | | | Altri ordini di istruzione non universitaria | 86.750,00 | 4.300,00 | 0,00 | 91.050,00 |
| U | 05.02.1 | | | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 97.700,00 | 11.600,00 | 0,00 | 109.300,00 |
| U | 06.01.1 | | | Sport e tempo libero | 125.000,00 | 13.850,00 | 0,00 | 138.850,00 |
| U | 06.01.2 | | | Sport e tempo libero | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| U | 09.02.1 | | | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 107.700,00 | 0,00 | -13.700,00 | 94.000,00 |
| U | 10.05.1 | | | Viabilità e infrastrutture stradali | 242.970,00 | 4.770,00 | 0,00 | 247.740,00 |
| U | 10.05.2 | | | Viabilità e infrastrutture stradali | 739.866,90 | 23.000,00 | 0,00 | 762.866,90 |
| U | 12.02.2 | | | Interventi per la disabilità | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| U | 12.09.1 | | | Servizio necroscopico e cimiteriale | 27.300,00 | 500,00 | 0,00 | 27.800,00 |
| U | 12.09.2 | | | Servizio necroscopico e cimiteriale | 35.000,00 | 550.000,00 | 0,00 | 585.000,00 |

ASSESTAMENTO DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI ANNO 2019

| U/E | Cod.Bil. | MAG | PDC | Descrizione | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------------|----------|-----|-----|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| U | 20.01.1 | | | Fondo di riserva | 1.609,00 | 38.955,00 | 0,00 | 40.564,00 |
| TOTALE USCITA | | | | | 2.653.377,18 | 736.226,68 | -53.975,00 | 3.335.628,86 |
| DIFFERENZE | | | | | | -53.575,00 | 53.575,00 | |

COMUNE DI GALLIERA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ASSESTAMENTO DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI ANNO 2020

| U/E | Cod.Bil. | MAG | PDC | Descrizione | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------------|----------|-----|-----|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| USCITA | | | | | | | | |
| U | 01.02.1 | | | Segreteria generale | 191.150,00 | 2.485,00 | 0,00 | 193.635,00 |
| U | 01.03.1 | | | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 158.000,00 | 2.330,00 | 0,00 | 160.330,00 |
| U | 01.06.1 | | | Ufficio tecnico | 234.570,00 | 1.750,00 | 0,00 | 236.320,00 |
| U | 09.02.1 | | | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 82.450,00 | 0,00 | -27.700,00 | 54.750,00 |
| U | 20.01.1 | | | Fondo di riserva | 42.059,00 | 21.135,00 | 0,00 | 63.194,00 |
| TOTALE USCITA | | | | | 708.229,00 | 27.700,00 | -27.700,00 | 708.229,00 |
| DIFFERENZE | | | | | | -27.700,00 | 27.700,00 | |

COMUNE DI GALLIERA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ASSESTAMENTO DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI ANNO 2021

| U/E | Cod.Bil. | MAG | PDC | Descrizione | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------------|----------|-----|-----|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| USCITA | | | | | | | | |
| U | 01.02.1 | | | Segreteria generale | 191.150,00 | 2.485,00 | 0,00 | 193.635,00 |
| U | 01.03.1 | | | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 158.000,00 | 2.330,00 | 0,00 | 160.330,00 |
| U | 01.06.1 | | | Ufficio tecnico | 234.570,00 | 1.750,00 | 0,00 | 236.320,00 |
| U | 09.02.1 | | | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 82.450,00 | 0,00 | -27.700,00 | 54.750,00 |
| U | 20.01.1 | | | Fondo di riserva | 12.559,00 | 21.135,00 | 0,00 | 33.694,00 |
| TOTALE USCITA | | | | | 678.729,00 | 27.700,00 | -27.700,00 | 678.729,00 |
| DIFFERENZE | | | | | | -27.700,00 | 27.700,00 | |

COMUNE DI GALLIERA

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ASSESTAMENTO DI BILANCIO DI CASSA E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

| U/E | Cod.Bil. | MAG | PDC | Descrizione | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|-----------------------|----------|-----|-----|--|---------------------|-------------------|----------------|---------------------|
| ENTRATA | | | | | | | | |
| E | 2.0101 | | | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 322.700,00 | 71.000,00 | -400,00 | 393.300,00 |
| E | 3.0100 | | | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 404.415,64 | 18.450,00 | 0,00 | 422.865,64 |
| E | 3.0500 | | | Rimborsi e altre entrate correnti | 591.002,51 | 7.550,00 | 0,00 | 598.552,51 |
| E | 4.0200 | | | Contributi agli investimenti | 3.224.075,62 | 560.000,00 | 0,00 | 3.784.075,62 |
| E | 4.0500 | | | Altre entrate in conto capitale | 80.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | 90.000,00 |
| TOTALE ENTRATA | | | | | 4.622.193,77 | 667.000,00 | -400,00 | 5.288.793,77 |

| | | | | | | | | |
|---------------|---------|--|--|--|--------------|------------|------------|--------------|
| USCITA | | | | | | | | |
| U | 01.01.1 | | | Organi istituzionali | 92.454,12 | 25.423,68 | 0,00 | 117.877,80 |
| U | 01.02.1 | | | Segreteria generale | 236.618,97 | 360,00 | -10.600,00 | 226.378,97 |
| U | 01.03.1 | | | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 155.116,05 | 3.735,00 | -4.000,00 | 154.851,05 |
| U | 01.04.1 | | | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 148.704,18 | 25.825,00 | -300,00 | 174.229,18 |
| U | 01.06.1 | | | Ufficio tecnico | 259.811,26 | 680,00 | 0,00 | 260.491,26 |
| U | 01.07.1 | | | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 162.927,35 | 11.315,00 | -4.800,00 | 169.442,35 |
| U | 01.10.1 | | | Risorse umane | 58.979,51 | 5.413,00 | -2.575,00 | 61.817,51 |
| U | 01.11.1 | | | Altri servizi generali | 136.033,71 | 1.500,00 | 0,00 | 137.533,71 |
| U | 01.11.2 | | | Altri servizi generali | 34.868,29 | 2.000,00 | -18.000,00 | 18.868,29 |
| U | 04.02.1 | | | Altri ordini di istruzione non universitaria | 115.019,60 | 4.300,00 | 0,00 | 119.319,60 |
| U | 05.02.1 | | | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 99.354,79 | 11.600,00 | 0,00 | 110.954,79 |
| U | 06.01.1 | | | Sport e tempo libero | 127.296,12 | 13.850,00 | 0,00 | 141.146,12 |
| U | 06.01.2 | | | Sport e tempo libero | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| U | 09.02.1 | | | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 149.084,59 | 0,00 | -13.700,00 | 135.384,59 |
| U | 10.05.1 | | | Viabilità e infrastrutture stradali | 280.992,73 | 4.770,00 | 0,00 | 285.762,73 |
| U | 10.05.2 | | | Viabilità e infrastrutture stradali | 1.326.865,92 | 23.000,00 | 0,00 | 1.349.865,92 |
| U | 12.02.2 | | | Interventi per la disabilità | 32.575,73 | 10.000,00 | 0,00 | 42.575,73 |
| U | 12.09.1 | | | Servizio necroscopico e cimiteriale | 30.460,13 | 500,00 | 0,00 | 30.960,13 |
| U | 12.09.2 | | | Servizio necroscopico e cimiteriale | 39.880,00 | 550.000,00 | 0,00 | 589.880,00 |
| U | 20.01.1 | | | Fondo di riserva | 1.174.181,55 | 23.303,32 | 0,00 | 1.197.484,87 |

ASSESTAMENTO DI BILANCIO DI CASSA E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

| U/E | Cod.Bil. | MAG | PDC | Descrizione | Stanziamiento | Var.Pos. | Var.Neg. | Assestato |
|----------------------|----------|-----|-----|-------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| TOTALE USCITA | | | | | 4.661.224,60 | 720.575,00 | -53.975,00 | 5.327.824,60 |
| DIFFERENZE | | | | | | -53.575,00 | 53.575,00 | |

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-------|--|---|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 3.691.149,09 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 30.110,28 | 20.721,00 | 20.721,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 4.601.760,00 | 4.165.960,00 | 4.134.460,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 4.309.621,96 | 4.153.081,00 | 4.120.081,00 |
| di cui: | | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | <i>20.721,00</i> | <i>20.721,00</i> | <i>20.721,00</i> |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | | <i>131.000,00</i> | <i>146.000,00</i> | <i>154.000,00</i> |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 6.850,00 | 33.600,00 | 35.100,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 315.398,32 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2) | (+) | | 15.651,68 | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | <i>0,00</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M | | | 331.050,00 | 0,00 | 0,00 |

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|--|---|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 2.691.444,49 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 3.632.117,86 | 255.000,00 | 250.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 6.654.612,35 | 255.000,00 | 250.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | -331.050,00 | 0,00 | 0,00 |

COMUNE DI GALLIERA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2019

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|--|---|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :

| | | | | |
|---|-----|-------------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 331.050,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 15.651,68 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 315.398,32 | 0,00 | 0,00 |

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

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

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

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

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

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

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

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle