



*Comune di Galliera
Provincia di Bologna*

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 64 del 27/07/2016

Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2016 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N.267/2000.

L'anno duemilasedici il giorno ventisette del mese di luglio alle ore venti, presso 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

VERGNANA ANNA	P	BACCILIERI DIEGO	P
PIVA FEDERICO	P	ZANNI STEFANO	P
BELOTTI VALENTINA	A	VENTURA GIULIA	P
BARTILUCCI ROCCO	P	CALZONI MARZIA	P
GIOFRE' ROSALBA	P		
VACCARI SONIA	P		
SPETTOLI PAOLO	P		
RUGGERI TAMARA	P		
ANGELINI ERIKA	P		

Presenti n. 12

Assenti n. 1

Assume la presidenza il Sindaco del Comune di Galliera Vergnana Anna.

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. 64 DEL 27/07/2016

OGGETTO:

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2016 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. 25 in data 07/03/2016, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2016/2018;

Premesso altresì che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 in data 07/03/2016, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2016/2018, 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 Consiglio comunale n. 43 in data 20/04/2016, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto “Bilancio di previsione 2016, applicazione dell’avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell’esercizio 2015 (art. 187, comma 2, 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. 6636 del 16/06/2016 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. 7075 e 7175 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, emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
Entrate correnti (Tit. I, II, III)		4.422.580,03	4.479.654,10
Spese correnti (Tit. I)		4.416.130,03	4.473.204,10
Quota capitale amm.to mutui		6.450,00	6.450,00
Differenza		0,00	0,00

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	927.656,60	936.956,60	305.130,76	631.825,84
Titolo II	34.390,58	34.390,58	4.444,15	29.946,43
Titolo III	216.706,67	216.914,63	94.321,94	122.592,69
Titolo IV	593.924,85	421.577,45	197.976,73	223.600,72
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	51.143,78	51.143,78	11.088,80	40.054,98
TOTALE	1.823.822,48	1.660.983,04	612.962,38	1.048.020,66

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	392.192,12	392.110,12	388.184,53	3.925,59
Titolo II	311.003,49	311.003,49	308.875,29	2.128,20
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	91.956,82	91.956,82	53.426,55	38.530,27
TOTALE	795.152,43	795.070,43	750.486,37	44.584,06

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

- il fondo cassa alla data del 30/06/2016 ammonta a €3.705.198,87;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 4.000.000,00;
- 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 €. 2.257.879,62;

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' 2016

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 157.350,00	
	CA	€. 157.350,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 3.314.000,00
	CA		€. 253.500,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 127.650,00
	CA		€. 168.300,00
Variazioni in diminuzione	CO	€. 3.284.300,00	
	CA	€. 264.450,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 3.441.650,00	€. 3.441.650,00
TOTALE	CA	€. 421.800,00	€. 421.800,00

ANNUALITA' 2017

RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo

Variazioni in aumento	€. 1.451.800,00	
Variazioni in diminuzione		€. 2.210.000,00
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 4.850,00
Variazioni in diminuzione	€. 763.050,00	
TOTALE A PAREGGIO	€. 2.214.850,00	€. 2.214.850,00

ANNUALITA' 2018

RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€. 0,00	
Variazioni in diminuzione		€. 0,00
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 3.700,00
Variazioni in diminuzione	€. 3.700,00	
TOTALE A PAREGGIO	€. 3.700,00	€. 3.700,00

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;

Accertato inoltre che le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 707-734, della legge n. 208/2015 (pareggio di bilancio), come risulta dal prospetto che si allega alla presente sotto la lettera C) quale parte integrante e sostanziale;

Di dare atto che le variazioni apportate comportano la modifica del programma triennale delle opere pubbliche 2016/2018 come da allegato alla lettera D) quale parte integrante e sostanziale;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n. 1 in data 20/07/2016, 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. 7939 del 20/07/2016;

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 e le successive repliche del Sindaco Presidente, come riportate nel verbale di seduta;

Uditi gli interventi e repliche dei Consiglieri Calzoni, Zanni, Baccilieri, come riportati nel verbale di seduta;

Con n. otto voti favorevoli, n. quattro contrari (Gruppo Uniti per Galliera: Consiglieri Baccilieri, Zanni, Ventura; Gruppo Movimento Cinque Stelle: Consigliere Calzoni),

DELIBERA

- 1) di apportare al bilancio di previsione 2016/2018 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' 2016

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 157.350,00	
	CA	€. 157.350,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 3.314.000,00
	CA		€. 253.500,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 127.650,00
	CA		€. 168.300,00
Variazioni in diminuzione	CO	€. 3.284.300,00	
	CA	€. 264.450,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 3.441.650,00	€. 3.441.650,00
TOTALE	CA	€. 421.800,00	€. 421.800,00

ANNUALITA' 2017

RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€. 1.451.800,00	
Variazioni in diminuzione		€. 2.210.000,00
SPESA		Importo
Variazioni in aumento		€. 4.850,00
Variazioni in diminuzione	€. 763.050,00	
TOTALE A PAREGGIO	€. 2.214.850,00	€. 2.214.850,00

ANNUALITA' 2018

RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€. 0,00	
Variazioni in diminuzione		€. 0,00
SPESA		Importo
Variazioni in aumento		€. 3.700,00
Variazioni in diminuzione	€. 3.700,00	
TOTALE A PAREGGIO	€. 3.700,00	€. 3.700,00

- 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;
- il bilancio di previsione è coerente con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 707-734, della legge n. 208/2015 (pareggio di bilancio), come risulta dal prospetto che si allega alla presente sotto la lettera C) quale parte integrante e sostanziale;
- viene modificato il programma triennale delle opere pubbliche 2016/2018 come da allegato D) quale parte integrante e sostanziale;

4) di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2016, 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. otto voti favorevoli, n. quattro contrari (Gruppo Uniti per Galliera: Consiglieri Baccilieri, Zanni, Ventura; Gruppo Movimento Cinque Stelle: Consigliere Calzoni), la presente deliberazione, stante l'urgenza, viene dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.lgs. 267/2000.



*Comune di Galliera
Provincia di Bologna*

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

**DELIBERAZIONE N. 64/2016
DEL CONSIGLIO COMUNALE**

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2016 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N.267/2000.

REGOLARITA' TECNICA

FAVOREVOLE

CONTRARIO

Li 20.07.2016

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 20.07.2016

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 2016 (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 2016/2018 e del rendiconto 2015

Il bilancio di previsione finanziario 2016/2018 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.26 in data 07/03/2016, avvalendosi della proroga al 31/03/2016 del termine di approvazione disposta dal DM del 28/10/2015 (GU n. 254 del 31/10/2015).

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

- riduzione spese correnti;
- recupero dell'evasione fiscale;
- differimento delle rate dei mutui in ammortamento.

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

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

- deliberazione di Consiglio comunale n. 43 in data 20/04/2016, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Bilancio di previsione 2016, applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio 2015 (art. 187, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)";

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2015 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 in data 20/04/2016 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 5.338.218,71 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015		5.338.218,71
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione		358.585,77
Fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco		4.330,68
	Totale parte accantonata	362.916,45
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 di		
	Totale parte vincolata	0,00
	Totale parte destinata agli investimenti	4.168.938,99
	Totale parte disponibile (per differenza)	806.363,27

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, con la quota libera del risultato di amministrazione;

Per l'esercizio 2016, stante il blocco degli aumenti dei tributi locali previsto dall'articolo 1, comma 26, della legge n. 208/2015, non è possibile, quale misura di riequilibrio, aumentare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza.

3) L'assestamento generale di bilancio

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

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

4) Le verifiche interne

Con nota prot. n. 6636 in data 16/06/2016 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

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

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

A seguito dei riscontri pervenuti con note prot. nn. 7075 e 7175 e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue:

3.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2016 sono stati ripresi dal rendiconto 2015, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto GC n. 22 /2016) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€. 927.656,60	Titolo I	€. 392.192,12
Titolo II	€. 34.390,58	Titolo II	€. 311.008,49
Titolo III	€. 216.706,67	Titolo III	€. 0,00
Titolo IV	€. 593.924,85	Titolo IV	€. 0,00
Titolo V	€. 0,00	Titolo V	€. 0,00
Titolo VI	€. 0,00	Titolo VII	€. 91.956,82
Titolo VII	€. 0,00		
Titolo IX	€. 51.143,78		
TOTALE	€. 1.823.822,48	TOTALE	€. 795.152,43

Alla data del 30/06/2016 risulta la seguente situazione:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	927.656,60	936.956,60	305.130,76	631.825,84
Titolo II	34.390,58	34.390,58	4.444,15	29.946,43
Titolo III	216.706,67	216.914,63	94.321,94	122.592,69
Titolo IV	593.924,85	421.577,45	197.976,73	223.600,72
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	51.143,78	51.143,78	11.088,80	40.054,98
TOTALE	1.823.822,48	1.660.983,04	612.962,38	1.048.020,66

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	392.192,12	392.110,12	388.184,53	3.925,59

Titolo II	311.003,49	311.003,49	308.875,29	2.128,20
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	91.956,82	91.956,82	53.426,55	38.530,27
TOTALE	795.152,43	795.070,43	750.486,37	44.584,06

- riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 612.962,38 (33,61%)
- pagati residui passivi per un importo pari a Euro 750.486,37 (94,38%).

dalla quale emerge una situazione di equilibrio.

I residui attivi riaccertati alla data del 30/06/2016 ammontano a €. 1.048.020,66 e presentano la seguente anzianità:

Titolo	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013	Anno 2012	Anno 2011	Anno 2010 e prec.	Totale
Titolo I	255.399,89	153.997,41	128.456,00	37.817,32	53.892,99	2.262,23	631.825,84
Titolo II	0,00	7.648,38	7.704,36	7.733,28	6.860,41	0,00	29.946,43
Titolo III	16.941,66	29.032,33	23.796,95	28.117,85	24.561,34	142,56	122.592,69
Titolo IV	0,00	212.000,00	0,00	11.600,72	0,00	0,00	223.600,72
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	9.757,00	10.603,86	9.533,12	10.032,00	129,00	0,00	40.054,98
TOTALE	282.098,55	413.281,98	169.490,43	95.301,17	85.443,74	2.404,79	1.048.020,66

3.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2016/2018 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 si dovrà fare fronte all'esigenza di reperire nuove risorse connesse a:

maggiori spese: maggiori spese per € 127.650,00 sono finanziate con minori spese per € 154.300,00.

E' stato incrementato il fondo di riserva per un importo di 8.900,00.

minori entrate: le minori entrate di € 184.000,00 sono compensate da maggiori entrate per € 157.350,00 e minori spese per € 26.650,00.

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.

Anche per l'anno 2016 è stato riproposto il contributo compensativo IMU-TASI, per un importo di 390 milioni (art. 1, comma 20, legge n. 208/2015) a livello nazionale.

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

- è previsto il contributo ai sensi dell'art. 1, comma 20, della legge n. 208/2015 per un importo di €. 77.501,74;
- è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale per un importo di €. 671.368,73, corrispondente a quello reso noto sul sito del Ministero dell'interno e che tiene conto del mancato gettito TASI sull'abitazione principale e delle modifiche alla disciplina IMU;
- non sono stati applicati alla parte corrente gli oneri di urbanizzazione;
- è stato applicato l'avanzo di amministrazione per finanziare spese d'investimento.

Nel bilancio di previsione risultava iscritto un fondo di riserva di €. 39.450,00, ad oggi utilizzato per € 29.750,00, integrato con il provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio di € 8.900,00 che ha ora una disponibilità residua di €. 18.600,00, 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:

- viene confermato il cronoprogramma in essere e le conseguenti previsioni di bilancio per quanto riguarda la bonifica dell'area ex Siapa;
- si è provveduto alla modifica degli stanziamenti di bilancio e dei correlati fondi pluriennali vincolati per quanto riguarda il ripristino della scuola secondaria a seguito del terremoto, necessari per il rispetto delle norme relative al pareggio di bilancio.
- Sono state apportate alcune variazioni alle spese in conto capitale per utilizzare le economie derivanti dai lavori di manutenzione straordinaria.

3.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 30/06/2016 ammonta a €. 3.705.198,87 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2016	€.	4.783.779,81
Riscossioni	€.	1.772.406,99
Pagamenti	€.	2.850.987,93
Fondo cassa al 30/06/2016	€.	3.705.779,81
di cui:		
<i>Fondi vincolati</i>	€.	0,00
<i>Fondi non vincolati</i>	€.	3.705.779,81

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 2.723.606,81, ad oggi utilizzato per € 465.727,19.

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

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

3.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 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.

II FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 358.585,77, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle seguenti entrate:

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Importo residui	Metodo scelto	% di acca.to secondo i principi	Importo FCDE secondo i principi	% di acc.to effettiva	Importo accantonato a FCDE	Co/ca
Accertamenti IMU	15	4.057,53		51,95	2.107,79	51,95	2.107,79	
Accertamenti ICI	20	16.654,33		51,95	8.651,51	51,95	8.651,51	
Accertamenti TASI	37	0,00		51,95	0,00	51,95	0,00	
TARI	85	442.264,39		51,95	229.745,61	51,95	229.745,61	
Accertamenti TARI	86	0,00		51,95	0,00	51,95	0,00	
TARSU	90	97.041,80		51,95	50.410,79	51,95	50.410,79	
Accertamenti TARSU	91	992,54		51,95	515,60	51,95	515,60	
TARES	95	128.755,85		51,95	66.885,45	51,95	66.885,45	
Accertamenti TARES	96	517,87		51,95	269,02	51,95	269,02	

Importo totale accantonato a FCDE nel risultato di amministrazione al 31/12/2015 **358.585,77**

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

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

II FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 68.000,00 così determinato:

Descrizione entrata	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 55%)	Importo accantonato a FCDE	Co/Ca
Accertamenti IMU	15	15.000,00		14,10	2.115,00	55%	1.163,25	

Accertamenti ICI	20	15.000,00		14,10	2.115,00	55%	1.163,25
Accertamenti TASI	37	10.000,00		14,10	1.410,00	55%	775,50
Accertam. pubblicità	45	5.000,00		14,10	705,00	55%	387,75
TARI	85	805.300,00		14,10	113.547,30	55%	62.451,00
Accertamenti TARI	86	10.000,00		14,10	1.410,00	55%	775,50
TARSU	90	0,00		14,10	0,00	55%	0,00
Accertamenti TARSU	91	10.000,00		14,10	1.410,00	55%	775,50
TARES	95	0,00		14,10	0,00	55%	0,00
Accertamenti TARES	96	5.000,00		14,10	705,00	55%	387,75

Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione

68.000,00

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

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

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- sentenze esecutive;
- 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;
- ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

3.6) Vincoli di finanza pubblica: il pareggio di bilancio (art. 1, commi 707-734, L. n. 208/2015)

Sulla base dei nuovi vincoli di finanza pubblica contenuti nell'articolo 1, commi 707-734, della legge n. 208/2015, questo Ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2016, il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito.

Il monitoraggio della gestione a tutto il 30/06/2016 presenta un saldo utile in linea con il saldo obiettivo.

3.7) 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 31/12/2016:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015	5.812.449,86
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	5.502.657,51
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	5.971.531,90
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	- 162.839,44
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-82,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data attuale	5.180.818,03
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	400.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016	1.000.000,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2016	4.580.818,03

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		4.580.818,03
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	400.000,00
	Fondo perdite d'esercizio partecipate	2.614,00
	Fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco	7.000,00
	B) Totale parte accantonata	409.614,00
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	3.400.000,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	771.204,03

4) 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 € 157.350,00

b) minori spese per un importo di € 154.300,00

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

Per l'anno 2016 il ricorso all'aumento delle aliquote e tariffe dei tributi locali è vietato ai sensi dell'art. 1, comma 26, della legge n. 208/2015.

4.1) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2015 pari a €. 5.338.218,71, è stato applicato al bilancio di previsione 2016 per €. 1.768.300,00 come di seguito riportato:

Fondi	Importo iniziale	Importo applicato	Importo disponibile
Accantonati	362.916,45	0,00	362.916,45
Vincolati	0,00	0,00	0,00
Destinati	4.168.938,99	1.768.300,00	2.400.638,99
Liberi	806.363,27	0,00	806.363,27
TOTALE	5.338.218,71	1.768.300,00	3.569.918,71

Galliera, li 06/07/2016

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Pirani Catia



COMUNE DI GALLIERA

PROVINCIA DI BOLOGNA

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO ESERCIZIO 2016

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
ENTRATA								
E	0.0000			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	4.252.531,15	0,00	-2.010.000,00	2.242.531,15
E	1.0101			Imposte tasse e proventi assimilati	2.500.300,00	0,00	-110.000,00	2.390.300,00
E	1.0301			Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	562.300,00	109.100,00	0,00	671.400,00
E	2.0101			Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	203.850,00	36.250,00	-21.250,00	218.850,00
E	3.0100			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	383.850,00	8.500,00	-2.250,00	390.100,00
E	3.0300			Interessi attivi	6.000,00	0,00	-2.500,00	3.500,00
E	3.0500			Rimborsi e altre entrate correnti	707.500,00	3.500,00	-48.000,00	663.000,00
E	4.0200			Contributi agli investimenti	4.405.215,81	0,00	-1.120.000,00	3.285.215,81
TOTALE ENTRATA					13.021.546,96	157.350,00	-3.314.000,00	9.864.896,96

USCITA								
U	01.01.1			Organi istituzionali	94.550,00	100,00	0,00	94.650,00
U	01.02.1			Segreteria generale	178.070,00	3.050,00	-4.350,00	176.770,00
U	01.03.1			Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	131.650,00	300,00	-12.450,00	119.500,00
U	01.04.1			Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	138.002,32	400,00	0,00	138.402,32
U	01.06.1			Ufficio tecnico	234.325,05	0,00	-10.250,00	224.075,05
U	01.07.1			Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	126.150,00	13.600,00	-13.000,00	126.750,00
U	01.11.1			Altri servizi generali	419.977,47	1.000,00	-5.850,00	415.127,47
U	01.11.2			Altri servizi generali	296.249,47	18.000,00	-110.150,00	204.099,47
U	04.01.1			Istruzione prescolastica	20.750,00	0,00	-2.000,00	18.750,00
U	04.01.2			Istruzione prescolastica	35.000,00	0,00	-11.800,00	23.200,00
U	04.02.1			Altri ordini di istruzione non universitaria	104.850,00	0,00	-3.500,00	101.350,00
U	04.02.2			Altri ordini di istruzione non universitaria	3.419.181,67	0,00	-3.072.050,00	347.131,67
U	04.06.1			Servizi ausiliari all'istruzione	696.500,00	5.050,00	-1.000,00	700.550,00
U	05.02.1			Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	48.250,00	0,00	-1.500,00	46.750,00
U	06.01.1			Sport e tempo libero	42.798,88	0,00	-1.250,00	41.548,88
U	06.01.2			Sport e tempo libero	120.096,66	55.000,00	0,00	175.096,66
U	09.02.1			Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	115.250,00	150,00	-600,00	114.800,00

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO ESERCIZIO 2016

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
U	09.02.2			Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2.733.400,68	10.000,00	0,00	2.743.400,68
U	10.05.1			Viabilità e infrastrutture stradali	342.900,00	2.350,00	-9.550,00	335.700,00
U	10.05.2			Viabilità e infrastrutture stradali	1.334.668,02	0,00	-19.000,00	1.315.668,02
U	12.01.1			Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	21.750,00	0,00	-2.000,00	19.750,00
U	12.05.1			Interventi per le famiglie	573.229,33	9.400,00	-2.000,00	580.629,33
U	12.09.1			Servizio necroscopico e cimiteriale	45.045,12	0,00	-2.000,00	43.045,12
U	20.01.1			Fondo di riserva	9.700,00	8.900,00	0,00	18.600,00
U	20.03.1			Altri Fondi	4.750,00	350,00	0,00	5.100,00
TOTALE USCITA					11.287.094,67	127.650,00	-3.284.300,00	8.130.444,67
DIFFERENZE						29.700,00	-29.700,00	



COMUNE DI GALLIERA

PROVINCIA DI BOLOGNA

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO ESERCIZIO 2017

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
ENTRATA								
E	0.0000			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	2.210.000,00	0,00	-2.210.000,00	0,00
E	4.0200			Contributi agli investimenti	0,00	1.451.800,00	0,00	1.451.800,00
TOTALE ENTRATA					2.210.000,00	1.451.800,00	-2.210.000,00	1.451.800,00
USCITA								
U	01.03.1			Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	131.650,00	0,00	-4.850,00	126.800,00
U	01.11.1			Altri servizi generali	433.300,00	3.700,00	0,00	437.000,00
U	04.02.2			Altri ordini di istruzione non universitaria	2.210.000,00	0,00	-758.200,00	1.451.800,00
U	10.05.1			Viabilità e infrastrutture stradali	346.400,00	1.150,00	0,00	347.550,00
TOTALE USCITA					3.121.350,00	4.850,00	-763.050,00	2.363.150,00
DIFFERENZE						1.446.950,00	-1.446.950,00	



COMUNE DI GALLIERA

PROVINCIA DI BOLOGNA

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO ESERCIZIO 2018

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
USCITA								
U	01.03.1			Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	131.650,00	0,00	-3.700,00	127.950,00
U	01.11.1			Altri servizi generali	432.000,00	3.700,00	0,00	435.700,00
TOTALE USCITA					563.650,00	3.700,00	-3.700,00	563.650,00
DIFFERENZE						-3.700,00	3.700,00	



COMUNE DI GALLIERA

PROVINCIA DI BOLOGNA

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO (VARIAZIONE DI CASSA)

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
ENTRATA								
E	1.0101			Imposte tasse e proventi assimilati	2.998.742,90	0,00	-110.000,00	2.888.742,90
E	1.0301			Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	562.300,00	109.100,00	0,00	671.400,00
E	2.0101			Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	238.239,84	36.250,00	-21.250,00	253.239,84
E	3.0100			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	494.344,80	8.500,00	-2.250,00	500.594,80
E	3.0300			Interessi attivi	6.000,00	0,00	-2.000,00	4.000,00
E	3.0500			Rimborsi e altre entrate correnti	707.500,00	3.500,00	-48.000,00	663.000,00
E	4.0200			Contributi agli investimenti	2.559.976,73	0,00	-70.000,00	2.489.976,73
TOTALE ENTRATA					7.567.104,27	157.350,00	-253.500,00	7.470.954,27

USCITA								
U	01.01.1			Organi istituzionali	100.159,04	100,00	0,00	100.259,04
U	01.02.1			Segreteria generale	174.400,00	3.050,00	-4.350,00	173.100,00
U	01.03.1			Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	131.650,00	300,00	-11.450,00	120.500,00
U	01.04.1			Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	148.900,00	400,00	0,00	149.300,00
U	01.06.1			Ufficio tecnico	231.850,00	0,00	-10.250,00	221.600,00
U	01.07.1			Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	126.150,00	13.600,00	-13.000,00	126.750,00
U	01.11.1			Altri servizi generali	425.201,68	1.000,00	-5.850,00	420.351,68
U	01.11.2			Altri servizi generali	303.538,00	18.000,00	-110.150,00	211.388,00
U	04.01.1			Istruzione prescolastica	20.750,00	0,00	-2.000,00	18.750,00
U	04.01.2			Istruzione prescolastica	80.780,24	0,00	-5.000,00	75.780,24
U	04.02.1			Altri ordini di istruzione non universitaria	119.300,90	0,00	-3.500,00	115.800,90
U	04.02.2			Altri ordini di istruzione non universitaria	402.000,00	0,00	-60.000,00	342.000,00
U	04.06.1			Servizi ausiliari all'istruzione	707.000,00	5.050,00	-1.000,00	711.050,00
U	05.02.1			Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	48.250,00	0,00	-1.500,00	46.750,00
U	06.01.1			Sport e tempo libero	44.550,00	0,00	-1.250,00	43.300,00
U	06.01.2			Sport e tempo libero	31.000,00	55.000,00	0,00	86.000,00
U	09.02.1			Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	132.900,09	150,00	-600,00	132.450,09
U	09.02.2			Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2.730.250,00	10.000,00	0,00	2.740.250,00

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO (VARIAZIONE DI CASSA)

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
U	10.05.1			Viabilità e infrastrutture stradali	396.509,43	2.350,00	-9.550,00	389.309,43
U	10.05.2			Viabilità e infrastrutture stradali	1.401.500,00	0,00	-19.000,00	1.382.500,00
U	12.01.1			Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	25.777,85	0,00	-2.000,00	23.777,85
U	12.05.1			Interventi per le famiglie	571.868,40	9.400,00	-2.000,00	579.268,40
U	12.09.1			Servizio necroscopico e cimiteriale	46.880,00	0,00	-2.000,00	44.880,00
U	20.01.1			Fondo di riserva	2.208.329,62	49.550,00	0,00	2.257.879,62
U	20.03.1			Altri Fondi	0,00	350,00	0,00	350,00
TOTALE USCITA					10.609.495,25	168.300,00	-264.450,00	10.513.345,25
DIFFERENZE						-10.950,00	10.950,00	

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
 (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio - art. 1, comma 712 Legge di stabilità 2016)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA A ANNO N+2
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	87.704,10		
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	386.527,05		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.061.700,00	3.082.600,00	3.102.600,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	218.850,00	203.850,00	203.850,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	77.501,74		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	141.348,26	203.850,00	203.850,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.111.400,00	1.130.100,00	1.130.600,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.361.215,81	1.587.800,00	326.000,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	7.675.664,07	6.004.350,00	4.763.050,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.473.204,10	4.331.450,00	4.347.650,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	0,00		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	68.000,00	87.000,00	105.000,00
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) ⁽²⁾	(-)	2.650,00	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	4.402.554,10	4.244.450,00	4.242.650,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.516.042,86	1.587.800,00	326.000,00
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 ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	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)	(-)	572.204,00		
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		
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	4.943.838,86	1.587.800,00	326.000,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		9.346.392,96	5.832.250,00	4.568.650,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		-1.196.497,74	172.100,00	194.400,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) ⁽³⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) ⁽⁴⁾	(-)/(+)	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) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	1.250.000,00		
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) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	400.000,00	400.000,00	
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) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	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) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)⁽⁶⁾		453.502,26	572.100,00	194.400,00

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'avanzamento (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 finanziari 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 <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - 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.

SCHEDA 1: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2016/2018 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI GALLIERA

QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

TIPOLOGIE RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITÀ DEL PROGRAMMA				Importo Totale
	Disponibilità finanziaria primo anno	Disponibilità finanziaria secondo anno	Disponibilità finanziaria terzo anno		
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	110.000,00	300.000,00	410.000,00	410.000,00
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
Trasferimenti di immobili art. 53 commi 6-7 d.lgs n. 163/2006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanziamanti di bilancio	1.070.000,00	0,00	0,00	1.070.000,00	1.070.000,00
Altro	2.790.000,00	1.451.800,00	0,00	4.241.800,00	4.241.800,00
Totali	4.060.000,00	1.561.800,00	300.000,00	5.921.800,00	5.921.800,00

Importo
0,00

Accantonamento di cui all'art.12, comma 1 del DPR 207/2010 riferito al primo anno

Il Responsabile del Programma

Stefano Pedriali

Note:

SCHEDA 2: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2016/2018 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI GALLIERA

ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

N. progr. (1)	Cod. Int. Amm. ne (2)	Codice ISTAT (3)		Codice NUTS (3)	Tipologia (4)	Categoria (4)	Descrizione intervento	Priorità (5)	Stima dei costi del programma			Cessione Immobili		Apporto di capitale privato	
		Reg.	Prov. Com.						Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale	S/N (6)	Importo	Tipologia (7)
1		008	037 028		03	A02/15	Bonifica sito inquinato area ex Slepà	1	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00	N	0,00	
2		008	037 028		06	A01/01	Ripristino strade comunali	1	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	N	0,00	
3		008	037 028		01	A02/99	Completamento percorso naturalistico	1	290.000,00	0,00	0,00	290.000,00	N	0,00	
4		008	037 028		03	A05/08	Scuola Elementare - Intervento di sistemazione copertura - SISMA 2012	1	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00	N	0,00	
5		008	037 028		03	A05/08	Recupero fabbricato ex Scuola Media - SISMA 2012	1	200.000,00	1.451.800,00	0,00	1.651.800,00	N	0,00	
6		008	037 028		06	A05/08	Lavori di riqualificazione e manutenzione straordinaria Casa Protetta - Casetta	1	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00	N	0,00	
7		008	037 028		06	A05/08	Ripristino Casa Protetta	1	220.000,00	0,00	0,00	220.000,00	N	0,00	
8		008	037 028		03	A06/90	Riqualificazione area ex-acquedotto	1	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00	N	0,00	
9		008	037 028		01	A06/90	Realizzazione Canile Comunale	1	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	N	200.000,00	99
10		008	037 028		03	A01/01	Ripristino ponte scolo Riolo - Via Bassa	1	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	N	0,00	
11		008	037 028		01	A05/12	Realizzazione nuovo pre-campo del Centro Sportivo di San Venanzio		0,00	110.000,00	0,00	110.000,00	N	0,00	
12		008	037 028		01	A05/35	Ampliamento Cimitero di San Venanzio		0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	N	0,00	
Totale									4.060.000,00	1.561.800,00	300.000,00	5.921.800,00		200.000,00	

Il Responsabile del Programma

Stefano Pedriali

- (1) Numero progressivo da 1 a N. a partire dalle opere del primo anno.
 (2) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto).
 (3) In alternativa al codice ISTAT si può inserire il codice NUTS.
 (4) Vedi tabella 1 e Tabella 2.
 (5) Vedi art. 128, comma 3, d.lgs. N. 163/2006 e s.m.i., secondo le priorità indicate dall'amministrazione con una scala in tre livelli (1= massima priorità, 3 = minima priorità).
 (6) Da compilarsi solo nell'ipotesi di cui all'art. 53 co. 6 e 7 del D.lto L.vo 163/2006 e s.m.i. quando si tratta d'intervento che si realizza a seguito di specifica alienazione a favore dell'appaltatore. In caso affermativo compilare la scheda 2B.

Note

SCHEDA 3: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2016/2018 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI GALLIERA

ELENCO ANNUALE

Cod. Int. Amm. ne (1)	Codice Unico Intervento CUJ (2)	CUP	Descrizione intervento	CpV	Responsabile del Procedimento		Importo annualità	Importo totale intervento	Finalità (3)	Conformità		Verifica vincoli ambientali		Priorità (4)	Stato progettazione approvata (5)	Stima tempi di esecuzione	
					Cognome	Nome				Urb (S/N)	Amb (S/N)	Urb (S/N)	Amb (S/N)			Trim/Anno inizio lavori	Trim/Anno fine lavori
	0104068037120160001	G76D15002920002	Bonifica sito inquinato area ex Siappa		PEDRIALI	STEFANO	2.500.000,00	2.500.000,00	AMB				1	Pp	1/2016	4/2018	
	0104068037120160002	G77H15000820004	Ripristino strade comunali		PEDRIALI	STEFANO	150.000,00	150.000,00	CPA				1	Sf	2/2016	3/2016	
	0104068037120160003	G73G15000100002	Completamento percorso naturalistico		PEDRIALI	STEFANO	280.000,00	280.000,00	AMB				1	Sf	2/2016	4/2016	
	0104068037120160004	G79D16000100004	Scuola Elementare - Intervento di sistemazione copertura - SISMA 2012		PEDRIALI	STEFANO	130.000,00	130.000,00	CPA				1	Sf	3/2016	1/2017	
	0104068037120160005	G79D12000380005	Recupero fabbricato ex Scuola Media - SISMA 2012		PEDRIALI	STEFANO	200.000,00	1.651.800,00	CPA				1	Pp	4/2016	4/2018	
	0104068037120160006	G71E15000430004	Lavori di riqualificazione e manutenzione straordinaria Casa Protetta - Casetta		PEDRIALI	STEFANO	130.000,00	130.000,00	CPA				1	Sf	4/2016	3/2017	
	0104068037120160007	G74H16000100004	Ripristino Casa Protetta		PEDRIALI	STEFANO	220.000,00	220.000,00	CPA				1	Sf	4/2016	3/2017	
	0104068037120160008	G77E15000000004	Riqualificazione area ex-acquedotto		PEDRIALI	STEFANO	130.000,00	130.000,00	CPA				1	Sf	4/2016	1/2017	
	0104068037120160009	G74E12000350007	Realizzazione Canile Comunale		PEDRIALI	STEFANO	200.000,00	200.000,00	MIS				1	Sf	4/2016	2/2017	
	0104068037120160010	G73D16000110004	Ripristino ponte scolo Riolo - Via Bassa		PEDRIALI	STEFANO	110.000,00	110.000,00	CPA				1	Sf	3/2016	4/2016	
Totale							4.060.000,00										

Il Responsabile del Programma

Stefano Pedriali

- (1) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto).
 (2) La codifica dell'intervento CUJ (C.F. + ANNO + n. progressivo) verrà composta e confermata, al momento della pubblicazione, dal sistema informativo di gestione.
 (3) Indicare le finalità utilizzando la Tabella 5.
 (4) Vedi art. 128, comma 3, d.lgs. n. 163/2006 e s.m.i. secondo le priorità indicate dall'Amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1= massima priorità; 3= minima priorità).
 (5) Indicare la fase della progettazione approvata dall'opera come da Tabella 4.

Note