

Città di SEGRATE Provincia di MILANO	CC /21 / 2018	Data 5-07-2018
---	----------------------	---------------------------

Oggetto: Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 – Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000)

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
(Estratto del verbale della seduta del 5-07-2018)

L'anno duemiladiciotto, addì 5 del mese di luglio, alle ore 20:50, in Segrate e nella Casa Comunale, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge, si è riunito il Consiglio Comunale in sessione straordinaria - seduta di 1^a convocazione.

Svolge le funzioni di Segretario, Dr.ssa Patrizia Bellagamba – Segretario Generale.

Il Presidente, Dr. Claudio Viganò, assume la presidenza e, riconosciuta la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Partecipano alla trattazione dell'argomento i Sigg.ri:

CONSIGLIERI	PRESENTI	ASSENTI
MICHELI PAOLO GIOVANNI- SINDACO	SI	
FERRANTE GIUSEPPE	SI	
VIOLI AMALIA	SI	
BARSANTI BRUNO	SI	
BERSELLI RENATO DEMETRIO	SI	
VIMERCATI TIZIANA	SI	
SABADINI GIULIANA	SI	
SOLIMENA MARIA VITTORIA		SI
MENEGATTI ROBERTA GISELLA TERESA		SI
FUSILLI ROBERTO		SI
ACHILLI LIVIA ILARIA	SI	
ROSA GIANFRANCO	SI	
VIGANO' CLAUDIO	SI	
TREBINO MARCO	SI	
DEL GIUDICE GIUSEPPE		SI
DE FELICE NICOLA		SI
AIRATO GIAMPIERO	SI	
BORRUSO ANDREA	SI	
RIGAMONTI VITTORIO		SI
PEVIANI FABRIZIO		SI
DIMALTA DIEGO ALBERTO		SI
DONATI ANDREA		SI
POLGA MARIA CRISTINA	SI	
RADAELLI LILIANA	SI	
LENISA CESARE	SI	

Sono altresì presenti gli assessori: Luca Stanca, Roberto De Lotto e Viviana Mazzei;

Discussione ... omissis ... per la stessa si fa riferimento al processo verbale dell'adunanza, registrato durante il dibattito.

Illustra il punto l'assessore L.Stanca

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO l'art. 175 del D.lgs. n. 267/2000 (Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione) ed, in particolare, i seguenti commi:

- *“1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.”;*
- *“2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater.”;*
- *“3. Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno (...)”;*
- *“8. 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 ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.”;*
- *“9-bis. Le variazioni al bilancio di previsione sono trasmesse al tesoriere inviando il prospetto di cui all'art. 10, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, allegato al provvedimento di approvazione della variazione.”.*

VISTO, altresì, l'art. 193 (Salvaguardia degli equilibri di bilancio) ed, in particolare i seguenti commi:

- *“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.”*
- *“2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente: a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui; b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194; c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata, al rendiconto dell'esercizio relativo.”*
- *“3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. (...)”;*
- *“4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”.*

VISTO l'art. 20 (Salvaguardia degli equilibri di bilancio) del vigente Regolamento di Contabilità del Comune, ove al comma 5 dispone: *“Con apposita deliberazione da adottarsi nei termini di legge, il Consiglio Comunale provvede a dare atto del permanere, o meno, degli equilibri generali di bilancio, adottando eventualmente, ove ne ricorrano le condizioni, i provvedimenti di cui all'art. 193, comma 2, e 194 del D.lgs. n.267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.”*;

VISTI:

- il Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 ed il Documento Unico di Programmazione 2018/2020, approvati con deliberazione consiliare n. 12 del 26/02/2018 – esecutiva;
- il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017, approvato con deliberazione consiliare n. 17 del 07/05/2018 – esecutiva;
- il Piano di riequilibrio pluriennale 2017-2026 ex art. 243-bis D.lgs. n.267/2000, approvato con deliberazione consiliare n. 19 del 12/05/2017 (rettificato con successiva deliberazione n. 21 del 19/05/2017) – esecutive.

PRESO ATTO che, ai sensi dell'art. 147-quinques del D.lgs. n.267/2000, le competenti Direzioni e i Servizi di Staff comunali hanno esperita una verifica generale sugli equilibri finanziari dell'esercizio finanziario corrente e che da tale analisi è emersa la necessità di apportare variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 – esercizio 2018 – necessarie al fine di rendere rispondenti le previsioni di entrata e di spesa all'effettivo andamento della gestione ed assicurare il mantenimento degli equilibri di bilancio in termini previsionali, come risultante dalla Relazione Tecnica illustrativa formulata dal Dirigente Ragioniere Capo, che si allega quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;

VISTI i prospetti contabili di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 – esercizio 2018 – redatti dalla Ragioneria Comunale sulla base dei dati rilevati dalla contabilità, nonché delle indicazioni ed informazioni pervenute dalle Direzioni e dai Servizi di Staff comunali, in relazione alla sussistenza di maggiori/minori entrate e spese, come riassunte nei seguenti prospetti contabili allegati al presente provvedimento:

- Allegato A – variazione di bilancio – esercizio 2018
- Allegato B – variazione di bilancio – esercizio 2018 (Tesoriere)
- Allegato C – quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2018-2020
- Allegato D – Quadro generale riassuntivo 2018-2020
- Allegato E – aggiornamento DUP 2018-2020 – Piano investimenti
- Allegato F – Prospetto elenco stanziamenti titolo 2/Spesa con variazioni e finanziamenti collegati

DATO ATTO che:

- a) ai sensi dell'art. 187, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000, con il provvedimento di variazione in esame vengono applicate al Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 – esercizio 2018 – quote accantonate (€ 1.933.749,00) e vincolate (€ 399.803,15=) risultanti dal Rendiconto per l'esercizio 2017, per il complessivo importo di € 2.333.552,15=, di cui:
- € 1.770.336,00= Fondo cause legali;
 - € 90.000,00= Fondo miglioramenti contrattuali per il personale;
 - € 65.865,00= Fondo previdenza integrativa Polizia Locale anno 2017;
 - € 7.548,00= Fondo per rimborso Fondazione Monte Tabor.
 - € 386.500,00= vincolato a spese di investimento;
 - € 13.303,15= vincolato a realizzazione opere di culto ai sensi dell'art. 73 della L.R. n. 12/2005 (quota 8%).
- b) L'applicazione delle sopra citate quote accantonate/vincolate avviene nel rispetto di quanto

riportato nella “Relazione dell’Organo di Revisione sullo schema di Rendiconto per l’esercizio finanziario 2017”, di cui al Verbale n. 9/2018 del 23/04/2018 (prot. comunale n. 16736 del 24/04/2018), nella quale l’Organo di Revisione, nell’esprimere parere favorevole all’approvazione del Rendiconto per l’esercizio 2017, invita l’Amministrazione Comunale “*a non utilizzare i vincoli e gli accantonamenti determinatisi alla fine dell’esercizio 2017, in misura superiore all’importo del risultato di amministrazione rilevato di €. 3.015.461,74= (Corte dei Conti Campania, deliberazione n. 238/2017 del 27/09/2017)*”;

- c) ai sensi dell’art. 193, comma 1, del D.lgs. n 267/2000, le variazioni disposte con la presente deliberazione assicurano il permanere degli equilibri di bilancio per l’esercizio 2017, rispettando i principi previsti dall’art. 162 del citato D.lgs.;
- d) ai sensi del principio contabile 3.3 è stata effettuata la verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, dando atto della congruità dello stesso, atteso che con la variazione di bilancio in esame non vengono variare le previsioni delle poste di entrata soggette alla disciplina dello stesso principio contabile;

PRESO ATTO che, sulla base di apposite attestazioni acquisite agli atti del procedimento (prot. comunale n. 24359 del 18/06/2018), il Segretario Generale ed i Dirigenti preposti alle Direzioni comunali, hanno attestato:

- l’esistenza di situazioni previste al comma 1, lettera a), dell’articolo 194 del D.lgs. n. 267/2000 (sentenze esecutive), come segue:

Art. 194	Direzione	creditore	causale	Importo €.
lett. a)	Servizi di Staff	Bagno – Dotti	Corte d’Appello di Milano - Sezione 2 [^] Civile - sentenza n. 2693/2018 (pubblicata il 30/05/2018) RG n. 371/2015 - Repert. n. 1558/2018 del 30/05/2018 – indennità di occupazione e di esproprio relativamente a terreno assoggettato a procedura espropriativa da parte dell’Amministrazione Comunale per l’ampliamento della locale caserma Carabinieri	580.000,00
lett. a)	Territorio – Sviluppo economico	Luciano Bestiani / Vegagest SGR SpA	Tribunale Ordinario di Milano Sez. 10 [^] Civile - sentenza n. 5715/2018 pubblicata il 22/05/2018 - N. R.G. 66630/2016 – rifusione spese di giudizio a favore di Vegagest a seguito rigetto atto di impugnazione sentenza Giudice di Pace di Milano n. 5409/2016 relativa a risarcimento danni vettura sig. Bestiani Luciano del 20/12/2013 in via Di Vittorio	1.750,94
TOTALE				581.750,94

- l’inesistenza di situazioni previste al comma 1 – lettere b), c), d), e) – dell’articolo 194 del D.lgs. n.267/2000 per le quali si renda necessario procedere al relativo riconoscimento di legittimità con apposita deliberazione consiliare;
- l’insussistenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell’art. 194 del D.lgs. n 267/2000, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento;
- l’inesistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell’Ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge.

RICHIAMATO il punto 6) del dispositivo della sopra richiamata deliberazione consiliare n. 12 del 26/02/2018 di approvazione del DUP e del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020, ove il Consiglio Comunale stabiliva quanto segue: *“in relazione alla riduzione dell’indebitamento programmata per il biennio 2018-2019, di autorizzare espressamente l’anticipata estinzione, nel corso dell’esercizio 2018 (scadenza in coincidenza della rata 30 giugno 2018), dei mutui in essere, a suo tempo contratti con INTESA-SANPAOLO SpA, come da elenco di seguito riportato, per il complessivo importo di €. 8.100.667,70= (come da verifica effettuata con l’Istituto mutuante), stabilendo che tale operazione viene finanziata mediante applicazione al Bilancio 2018-2020 – esercizio 2018 – di una quota di proventi delle concessioni edilizie di cui al D.P.R. n.380/2001 (pari ad €. 8.100.700,00=) destinata alla riduzione dell’indebitamento (Titolo IV/Spesa), dando atto che, in proposito, è stato acquisito apposito parere, ai sensi nell’art. 7, comma 8, della Legge 5/6/2003, n. 131, da parte della competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti (nota comunale prot. n. 39626 del 24/10/2017) che, in proposito, ha adottato la deliberazione n. 372/2017/PAR del 7/11-20/12/2017 (acquisita al protocollo comunale n. 47599 in data 21/12/2017)”*;

CONSIDERATO che:

- non essendosi effettivamente realizzate le entrate derivanti dai proventi delle concessioni edilizie di cui al D.P.R. n. 380/2001, nei termini temporali preventivati in sede di formulazione del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020, la suddetta operazione di anticipata estinzione di mutui non ha potuto concretizzarsi in coincidenza della prevista rata del 30 giugno 2018;
- conseguentemente, in sede di assestamento generale, si è reso necessario riallocare al Titolo 4/Spesa gli oneri (quota capitale) derivanti dall’ordinario piano di ammortamento delle rate in scadenza al 30 giugno 2018, per l’importo complessivo di €. 436.035,00=;
- entro il corrente esercizio finanziario si realizzeranno le entrate necessarie per portare a termine la suddetta operazione finanziaria sul debito, stante l’avvenuta approvazione da parte del Consiglio Comunale della deliberazione n. 20 del 14/06/2018, ad oggetto: *“Approvazione dell’ipotesi di Secondo Atto Integrativo dell’Accordo di Programma per la definizione e il coordinamento degli interventi conseguenti alla realizzazione degli insediamenti commerciali previsti nel Comune di Segrate ed al connesso adeguamento del sistema di mobilità della zona Linate-Idroscalo, con la definizione e il coordinamento degli interventi infrastrutturali connessi alla localizzazione dell’insediamento Polifunzionale all’interno delle aree “ex Dogana”*;
- la prevista programmazione di estinzione anticipata viene, pertanto, differita alla prossima scadenza della rata di ammortamento fissata al 31 dicembre 2018, rideterminando conseguentemente in €. 7.664.665,00= lo stanziamento assestato finalizzato all’estinzione anticipata dei mutui di cui trattasi alla predetta scadenza.

FATTO CONSTARE che, con la presente variazione di assestamento generale, vengono allocate nei pertinenti capitoli di spesa corrente del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 – esercizio 2018 – le risorse necessarie al finanziamento degli oneri derivanti dalle sopra citate sentenze esecutive – che costituiranno oggetto di apposite deliberazioni consiliari ex art. 194, comma 1, lett. a), del D.lgs. n.267/2000;

DATO ATTO del rispetto, in via previsionale, dei vincoli di finanza pubblica stabiliti dall’art. 1, commi 463 e seguenti, della Legge 11/12/2016, n. 232 (Legge di Bilancio 2017), ove ridefiniscono le regole volte ad assicurare, a decorrere dall’anno 2017, il concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica delle Regioni, delle Città Metropolitane, delle Province e dei Comuni, atteso che il Bilancio di previsione 2018-2020 consegue un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, anche a seguito delle variazioni di bilancio disposte con la presente deliberazione;

ACQUISITO sulla presente proposta di deliberazione il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, espresso dal Dirigente Ragioniere Capo ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.lgs. 267/2000 – allegato.

VISTO il parere favorevole espresso, in proposito, dall'Organo di Revisione economico-finanziaria (verbale n. 11 del 18/06/2018 – prot. comunale n. 24472/2018), ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), punto 2), del D.lgs. 267/2000;

DATO ATTO che la presente proposta deliberativa é stata esaminata dalla Commissione Consiliare Permanente “Bilancio e Controllo”, nella seduta del 28/06/2018;

VISTI:

- il D.lgs. n. 267/2000 ed, in particolare, l'art. 42, comma 2, l'art. 175, comma 4, l'art. 187 comma 2, l'art. 199;
- il D.lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale vigente;
- il vigente Regolamento Comunale di Contabilità,

RILEVATA la propria competenza ai sensi dell'art. 42, comma 2, lett. b), TUEL;

CON VOTI n.14 voti favorevoli, n. 2 voti contrari (Airato e Trebino) su n.16 consiglieri presenti e votanti, resi a mezzo sistema elettronico di rilevazione, esito riconosciuto e proclamato dal Presidente;

DELIBERA

- 1) per le motivazioni in premessa esposte, di prendere atto della di approvare la variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 – esercizio 2020 (1° provvedimento di variazione) – ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 175, comma 8, del D.lgs. n. 267/2000, come risultante dai seguenti documenti che si approvano ed allegano al presente atto quali parti integranti e sostanziali:
 - Relazione Tecnica Illustrativa
 - Allegato A – variazione di bilancio – esercizio 2018
 - Allegato B – variazione di bilancio – esercizio 2018 (Tesoriere)
 - Allegato C – quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2018-2020
 - Allegato D – Quadro generale riassuntivo 2018-2020
 - Allegato E – aggiornamento DUP 2018-2020 – Piano investimenti
 - Allegato F – Prospetto elenco stanziamenti titolo 2/Spesa con variazioni e finanziamenti collegati
- 2) di aggiornare, conseguentemente, le previsioni contenute nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018-2020 – esercizio 2018 – con riferimento alla Parte 2^ della Sezione Operativa (SeO).
- 3) per le motivazioni e valutazioni in premessa esposte in relazione alla riduzione dell'indebitamento programmata per il biennio 2018-2019, a parziale modifica di quanto precedentemente stabilito al punto 6) del dispositivo della sopra richiamata deliberazione C.C. n. 12/2018 di approvazione del DUP e del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020, di autorizzare espressamente l'anticipata estinzione, nel corso dell'esercizio 2018 (scadenza in coincidenza della rata 31 dicembre 2018) dei mutui in essere a suo tempo contratti con INTESA-SANPAOLO SpA - per il complessivo importo di €. 7.664.665,00= - come da elenco

riportato nella citata deliberazione C.C. n. 12/2018, confermando integralmente le valutazioni e considerazione nella stesse formulate in proposito e che si intendono qui integralmente riportate.

- 4) di dare atto che:
- ai sensi dell'art. 193, commi 1 e 2, del D.lgs. n. 267/2000, a seguito delle variazioni di assestamento generale disposte con la presente deliberazione, viene assicurato il permanere degli equilibri generali del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020, nel rispetto dei principi di cui all'art. 162 del citato D.lgs.;
 - le previsioni del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020, anche seguito delle variazioni di assestamento generale disposte con la presente deliberazione, conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, rispettando, in via previsionale, i vincoli di finanza pubblica stabiliti dall'art. 1, commi 463 e seguenti, della Legge 11/12/2016, n. 232 (Legge di Bilancio 2017);
 - l'applicazione al Bilancio 2018-2020 – esercizio 2018 – di quote accantonate/vincolate risultanti dal Rendiconto per l'esercizio 2017, avviene nel rispetto del limite di €. 3.015.461,74=, come indicato nella *“Relazione dell'Organo di Revisione sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017”*, di cui al Verbale n. 9/2018 del 23/04/2018 (prot. comunale n. 16736 del 24/04/2018).
- 5) di trasmettere copia della presente deliberazione al Tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 175, comma 9-bis, del D.lgs. n. 267/2000.
- 6) di riservarsi l'adozione di successive apposite deliberazioni per il formale riconoscimento dei debiti fuori bilancio ex art. 194, comma 1, lett. a), del D.lgs. n.267/2000 in premessa indicati, dando atto che, con la presente variazione di assestamento generale, vengono allocate nei pertinenti capitoli di spesa corrente del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 – esercizio 2018 – le risorse necessarie al finanziamento degli stessi.

Successivamente, data l'urgenza ed in contesto di piena continuità dell'azione amministrativa locale, con n.14 voti favorevoli, n. 2 voti contrari (Airato e Trebino) su n.16 consiglieri presenti e votanti, resi a mezzo di sistema elettronico di rilevazione, esito riconosciuto e proclamato dal Presidente con l'assistenza degli scrutatori, consiglieri, si dichiara il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi art. 134, c. 4, D.lgs. 267/2000.

Il Consiglio Comunale ha approvato.

ALLEGATI: *(unico documento sottoscritto con firma digitale)*

- Relazione Tecnica Illustrativa
- Allegato A – variazione di bilancio – esercizio 2018
- Allegato B – variazione di bilancio – esercizio 2018 (Tesoriere)
- Allegato C – quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2018-2020
- Allegato D – Quadro generale riassuntivo 2018-2020
- Allegato E – aggiornamento DUP 2018-2020 – Piano investimenti
- Allegato F – Prospetto elenco stanziamenti titolo 2/Spesa con variazioni e finanziamenti collegati



Città di Segrate

MOULISTICA		
P02b	MD02	Riv. 2 del 12/03/07

DIREZIONE SERVIZI DI STAFF

Sezione Gestione Risorse Economiche e Finanziarie

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 – Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000)

Preso atto dell'istruttoria predisposta, per quanto di rispettiva competenza, dalle competenti Direzioni, nonché dei riscontri e delle verifiche contabili effettuati dalla Ragioneria Comunale, si esprime, per quanto di competenza, parere FAVOREVOLE di regolarità tecnica e contabile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000.

Segrate, 18 giugno 2018

ROBERTO MIDALI - Dirigente Ragioniere Capo



MIDALI ROBERTO
18.06.2018 11:38:40 UTC

*Documento informatico sottoscritto con firma digitale e con marcatura temporale
(art. 20 - comma 3 - e art. 24 D.Lgs. n. 82/2005)*

Ente certificato:



Palazzo Comunale
via I Maggio 20090 - Segrate
Telefono 02/26.902.1 Fax 02/21.33.751
C.F. 83503670156 - P.I. 01703890150
PEC: segrate@postemailcertificata.it



OGGETTO: PARERE SULLA DELIBERAZIONE CONSILIARE DI ASSESTAMENTO GENERALE E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 (ARTT. 175 E 193 D.LGS. N. 267/2000)

L'ORGANO DI REVISIONE

VISTA la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto *"Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 – Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000)"*, trasmessa all'Organo di Revisione – unitamente alla documentazione allegata – a mezzo posta elettronica in data 16/06/2018 ed integrata con ulteriore documentazione prodotta nel corso dell'odierna seduta, per l'acquisizione del parere di competenza, previsto dall'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000.

VISTI gli artt. 175 (Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione) e 193 (Salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000.

VISTI:

- il Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 ed il Documento Unico di Programmazione 2018/2020, approvati con deliberazione consiliare n. 12 del 26/02/2018 – esecutiva;
- il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017, approvato con deliberazione consiliare n. 17 del 07/05/2018 – esecutiva;
- il Piano di riequilibrio pluriennale 2017-2026 ex art. 243-bis D.Lgs. n. 267/2000, approvato con deliberazione consiliare n. 19 del 12/05/2017 (rettificato con successiva deliberazione n. 21 del 19/05/2017) – esecutive.

PRESO ATTO che, ai sensi dell'art. 147-quinques del D.Lgs. n. 267/2000, le competenti Direzioni ed i Servizi di Staff comunali hanno esperita una verifica generale sugli equilibri finanziari dell'esercizio finanziario corrente e che da tale analisi è emersa la necessità di apportare variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 – esercizio 2018 – necessarie al fine di rendere rispondenti le previsioni di entrata e di spesa all'effettivo andamento della gestione ed assicurare il mantenimento degli equilibri di bilancio in termini previsionali, come risultante dalla Relazione Tecnica illustrativa formulata dal Dirigente Ragioniere Capo.

VISTI i prospetti contabili di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 – esercizio 2018 – redatti dalla Ragioneria Comunale sulla base dei dati rilevati dalla contabilità, nonché delle indicazioni ed informazioni pervenute dalle Direzioni e dai Servizi di Staff comunali, in relazione alla sussistenza di maggiori/minori entrate e spese, come riassunte nei seguenti prospetti contabili allegati al presente provvedimento:

- Allegato A – variazione di bilancio – esercizio 2018
- Allegato B – variazione di bilancio – esercizio 2018 (Tesoriere)
- Allegato C – quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2018-2020
- Allegato D – Quadro generale riassuntivo 2018-2020
- Allegato E – aggiornamento DUP 2018-2020 – Piano investimenti
- Allegato F – Prospetto elenco stanziamenti titolo 2/Spesa con variazioni e finanziamenti collegati

VERIFICATO che:

- ai sensi dell'art. 187, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, con il provvedimento di variazione in

esame vengono applicate al Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 – esercizio 2018 – quote accantonate (€ 1.933.749,00) e vincolate (€ 399.803,15=) risultanti dal Rendiconto per l'esercizio 2017, per il complessivo importo di € 2.333.552,15=, analiticamente dettagliate nella deliberazione in esame;

- nell'applicazione delle sopra citate quote accantonate/vincolate l'Ente si è attenuto a quanto riportato nella "Relazione dell'Organo di Revisione sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017", di cui al Verbale n. 9/2018 del 23/04/2018 (prot. comunale n. 16736 del 24/04/2018), nella quale l'Organo di Revisione, nell'esprimere parere favorevole all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2017, invitava l'Amministrazione Comunale "a non utilizzare i vincoli e gli accantonamenti determinatisi alla fine dell'esercizio 2017, in misura superiore all'importo del risultato di amministrazione rilevato di € 3.015.461,74= (Corte dei Conti Campania, deliberazione n. 238/2017 del 27/09/2017)";
- ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, le variazioni disposte con la presente deliberazione assicurano il permanere degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2018, rispettando i principi previsti dall'art. 162 del citato D.Lgs.;
- ai sensi del principio contabile 3.3 è stata effettuata la verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, dando atto della congruità dello stesso, atteso che con la variazione di bilancio in esame non vengono variare le previsioni delle poste di entrata soggette alla disciplina dello stesso principio contabile;
- le previsioni del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020, anche a seguito delle variazioni di assestamento generale disposte con la deliberazione in esame, conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come risulta dal prospetto ALLEGATO D sopra richiamato, rispettando, in via previsionale, i vincoli di finanza pubblica stabiliti dall'art. 1, commi 463 e seguenti, della Legge 11/12/2016, n. 232 (Legge di Bilancio 2017), ove ridefiniscono le regole volte ad assicurare, a decorrere dall'anno 2017, il concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica delle Regioni, delle Città Metropolitane, delle Province e dei Comuni.

PRESO ATTO che, in relazione alla riduzione dell'indebitamento programmata per il biennio 2018-2019, a parziale modifica di quanto precedentemente stabilito al punto 6) del dispositivo della deliberazione C.C. n. 12/2018 di approvazione del DUP e del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020, con la deliberazione in esame viene autorizzata espressamente l'anticipata estinzione, nel corso dell'esercizio 2018 (scadenza in coincidenza della rata 31 dicembre 2018) dei mutui in essere a suo tempo contratti con INTESA-SANPAOLO SpA - per il complessivo importo di € 7.664.665,00= - come da elenco riportato nella citata deliberazione C.C. n. 12/2018, confermando integralmente le valutazioni e considerazioni nella stessa formulate in proposito.

CONSIDERATO che, sulla base di apposite attestazioni acquisite agli atti del procedimento (prot. comunale n. 24359 del 18/06/2018), il Segretario Generale ed i Dirigenti preposti alle Direzioni comunali, hanno attestato:

- l'esistenza di situazione previste al comma 1, lettera a), dell'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000 (sentenze esecutive), per la quale si renderà necessario procedere al successivo riconoscimento di legittimità con apposita deliberazione consiliare, e precisamente:

Art. 194	Direzione	creditore	causale	importo €.
lett. a)	Servizi di Staff	Bagno – Doti	Corte d'Appello di Milano - Sezione 2 ^a Civile - sentenza n. 2693/2018 (pubblicata il 30/05/2018) RG n. 371/2015 - Repert. n. 1558/2018 del 30/05/2018 – indennità di occupazione e di esproprio relativamente a terreno assoggettato a procedura espropriativa da parte dell'Amministrazione Comunale per l'ampliamento della locale caserma Carabinieri	620.000,00

lett. a)	Territorio – Sviluppo economico	Luciano Bestiani / Vegagest SGR SpA	Tribunale Ordinario di Milano Sez. 10 ^a Civile - sentenza n. 5715/2018 pubblicata il 22/05/2018 - N. R.G. 66630/2016 – rifusione spese di giudizio a favore di Vegagest a seguito rigetto atto di impugnazione sentenza Giudice di Pace di Milano n. 5409/2016 relativa a risarcimento danni vettura sig. Bestiani Luciano del 20/12/2013 in via Di Vittorio	1.750,94
TOTALE				621.750,94

- l'inesistenza di situazioni previste al comma 1 – lettere b), c), d), e) – dell'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000 per le quali si renda necessario procedere al relativo riconoscimento di legittimità con apposita deliberazione consiliare;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento;
- l'inesistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'Ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge;
- con la variazione di assestamento generale, vengono allocate nei pertinenti capitoli di spesa corrente del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 – esercizio 2018 – le risorse necessarie al finanziamento degli oneri derivanti dalle sopra citate sentenze esecutive – che costituiranno oggetto di apposite deliberazioni consiliari ex art. 194, comma 1, lett. a), del D.Lgs. n. 267/2000.

VERIFICATA la regolare corrispondenza delle variazioni complessivamente apportate al Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 – esercizio 2018 – con la proposta di deliberazione in esame, come risultante dai seguenti prospetti di verifica:

VARIAZIONI DI COMPETENZA

ENTRATA	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Avanzo 2017	TOTALE
avanzo vincolato (+)					2.333.552,15	2.333.552,15
maggiori entrate (+)	20.526,30	192.882,32	395.630,25	1.739.550,00		2.348.588,87
minorile entrate (-)	-	-	-194.000,00	-1.000.000,00		-1.194.000,00
Saldo	20.526,30	192.882,32	261.630,25	739.550,00	2.333.552,15	3.568.135,75
SPESA						
	Titolo 1	Titolo 2		Titolo 4	Disavanzo	TOTALE
maggiori spese (-)	-3.734.487,50	-3.510.862,15		-436.035,00		-7.681.384,65
minorile spese (+)	1.287.614,00	2.489.603,00		436.035,00		4.213.252,00
Saldo	-2.446.873,50	-1.021.259,15	-	-	-	-3.568.135,75

VARIAZIONI DI CASSA

ENTRATA	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Avanzo 2017	TOTALE
maggiori entrate (+)	420,96	652,00	395.630,78	1.509.550,00		1.895.253,74
minorile entrate (-)	-	-	-194.000,00	-		-194.000,00
Saldo	420,96	652,00	221.630,78	1.509.550,00		1.731.232,74
SPESA						
	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Disavanzo	TOTALE
maggiori spese (-)	-1.393.041,54	-139.203,15	-	-436.035,00		-1.968.279,69
minorile spese (+)	452.495,00		-	436.035,00		888.530,00
Saldo	-840.546,54	-139.203,15	-	-	-	-1.079.749,69
Differenza cassa						712.483,05

VERIFICATO che con le suddette variazioni vengono salvaguardati gli equilibri di bilancio, come si evince dal seguente prospetto:

QUADRO RIASSUNTIVO - VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ESERCIZIO 2018		
ELEMENTI POSITIVI	competenza	cassa
applicazione avanzo amministrazione 2017 (vincolato)	2.333.552,19	
maggiori entrate	2.368.583,60	1.865.232,77
minori spese	4.173.349,00	888.531,60
totale (a) positivo	8.875.384,79	2.753.764,37
ELEMENTI NEGATIVI		
minori entrate	-1.134.000,00	-134.000,00
maggiori spese	-7.741.384,79	-1.907.279,29
totale (b) negativo	-8.875.384,79	-2.041.279,29
DIFFERENZA	-	712.485,08

PRESO ATTO che il Dirigente Ragioniere Capo ha attestato, per quanto di competenza, la regolarità tecnica e la regolarità contabile della deliberazione sopra citata, ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del D.Lgs. n. 267/2000;

Tutto ciò premesso e verificato, l'Organo di Revisione

RILEVA

la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle variazioni di bilancio disposte con la deliberazione in esame, nonché la coerenza esterna ed, in particolare, la possibilità in via previsionale di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, ai sensi dall'art. 1, commi 463 e seguenti, della Legge 11/12/2016, n. 232 (Legge di Bilancio 2017).

ESPRIME

pertanto, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000, PARERE FAVOREVOLE, per quanto di competenza, relativamente alla sopra citata proposta di deliberazione di assestamento generale e verifica degli equilibri del bilancio di previsione finanziario 2018-2020 (artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000) e sui documenti allegati, relativamente:

- all'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto e del Regolamento di Contabilità del Comune, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- alla coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- al rispetto del principio della coerenza esterna per il saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio).

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Fabio Martinelli – Presidente

rag. Giuseppe Nigrori – componente

dott. Francesco Rampazi – componente

*Documento informatico sottoscritto con firma digitale
(art. 24 D.Lgs. n. 82/2005)*

Letto, confermato e sottoscritto ai sensi di legge.

IL PRESIDENTE
DR. CLAUDIO VIGANO'

IL SEGRETARIO GENERALE
DR. SSA PATRIZIA BELLAGAMBA

**Documento informatico sottoscritto con firma digitale
(art.20 – comma 3 – e art.24 D.lgs. n. 82/2005)**

Si certifica che questa deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio del Comune dal 10 luglio 2018 al 25 luglio 2018.

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione, pubblicata all'Albo pretorio a norma di Legge, diverrà esecutiva in data 20 Luglio 2018, ai sensi dell'art 134 – 3° comma , del D.lgs. 18.8.2000, n. 267.

Il presente provvedimento verrà affisso in copia conforme all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi dal 10-07-2018 al 25-07-2018



COMUNE DI SEGRATE
Città Metropolitana di Milano

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO
2018 - 2020

Assestamento generale
e verifica degli equilibri di bilancio
(artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000)

A L L E G A T I



Città di Segrate

Direzione “Servizi di Staff”

Sezione “Gestione Risorse Economiche e Finanziarie”

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020

Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio

(artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000)

A L L E G A T I

- RELAZIONE TECNICA ILLUSTRATIVA
- ALLEGATO A – variazione di bilancio – esercizio 2018
- ALLEGATO B – variazione di bilancio – esercizio 2018 (Tesoriere)
- ALLEGATO C – quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2018-2020
- ALLEGATO D – Quadro generale riassuntivo 2018-2020
- ALLEGATO E – aggiornamento DUP 2018-2020 – Piano investimenti
- ALLEGATO F – Prospetto elenco stanziamenti titolo 2/Spesa con le variazioni e i finanziamenti collegati



Città di Segrate

Direzione “Servizi di Staff”

Sezione “Gestione Risorse Economiche e Finanziarie”

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020

Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio

(artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000)

RELAZIONE TECNICA ILLUSTRATIVA

INDICE

1	Premessa	pag.	3
2	Normativa di riferimento	pag.	4
3	Introduzione	pag.	5
4	Composizione ed equilibrio del bilancio corrente	pag.	7
	Composizione ed equilibrio del bilancio		
5	investimenti	pag.	9
	Applicazione avanzo vincolato 2017 all'esercizio		
6	2018	pag.	11
7	Le variazioni di entrata	pag.	13
8	Equilibri di bilancio da assestamento	pag.	18
9	Le variazioni di Spesa	pag.	20
10	Prospetto riassuntivo delle variazioni di competenza e di cassa	pag.	21
11	Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti	pag.	23
12	Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate	pag.	25
	12.1	Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	pag. 26
	12.2	Titolo II – Trasferimenti correnti	pag. 27
	12.3	Titolo III – Entrate extratributarie	pag. 28
	12.4	Titolo IV – Entrate in conto capitale	pag. 29
13	Uscite e sostenibilità delle previsioni assestate	pag.	30
14	Equilibrio situazione di cassa	pag.	31
15	Gestione dei residui attivi e passivi	pag.	33
	Dimostrazione equilibrio economico – parte		
16	corrente/capitale	pag.	35
17	La gestione del debito	pag.	37
18	Situazione di cassa	pag.	37
	Verifica degli stanziamenti riguardanti il Fondo		
19	crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	pag.	38
	Verifica degli stanziamenti riguardanti gli		
20	accantonamenti in Fondi rischi	pag.	39
21	Debiti fuori bilancio	pag.	39

22	Saldo di finanza pubblica	pag.	41
23	Situazione finanziaria delle Società partecipate	pag.	41
24	Considerazioni finali e conclusioni	pag.	42

1. Premessa

Il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) prevede che gli Enti locali garantiscano, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, mentre, 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 deliberazione a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio.

Sempre nella medesima prospettiva, l'Organo consiliare provvede con deliberazione 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 fuori bilancio) di cui all'articolo 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.

Date le suddette premesse, la presente Relazione svilupperà di seguito le principali tematiche che attengono all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio, analizzando lo stato di avanzamento della realizzazione delle previsioni di entrata e delle correlate spese, nonché gli aspetti finanziari relativi a fenomeni gestionali che necessitano di particolari cautele, compresa la presenza di debiti fuori bilancio.

La presente Relazione, pertanto, tratta un insieme di argomenti aventi riflessi sulla gestione finanziaria dell'Ente, esposti in modo coordinato al fine di favorirne una chiara rappresentazione dei movimenti finanziari e considerazioni tecnico-contabili ivi descritte, illustrando le risultanze contabili della verifica generale esperita dalla Ragioneria Comunale sugli equilibri finanziari del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 (approvato con deliberazione consiliare n. 12 del 26/02/2018), dalla quale è emersa la necessità di apportare variazioni – limitatamente all'esercizio 2018 – necessarie al fine di rendere rispondenti le previsioni di entrata e di spesa all'effettivo andamento della gestione ed assicurare il mantenimento degli equilibri di bilancio in termini previsionali.

In sede di esame e valutazione delle poste contabili interessate alle operazioni di riequilibrio, la presente Relazione fa espresso riferimento ai contenuti della Nota Integrativa approvata con deliberazioni della Giunta Comunale n. 24 del 01/02/2018 e n. 38 del 15/02/2018, con particolare riferimento ai criteri adottati in sede di aggiornamento dei valori da iscriversi in bilancio in sede di variazione.

In concomitanza con la verifica degli equilibri, l'Ente deve provvedere anche all'approvazione dell'assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. n. 267/2000.

2. Normativa di riferimento

- art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 (Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione) ed, in particolare, i commi:
 - “1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.”;*
 - “2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater.”;*
 - “3. Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno (...).”;*
 - “8. 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 ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.”;*
 - “9-bis. Le variazioni al bilancio di previsione sono trasmesse al tesoriere inviando il prospetto di cui all'art. 10, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, allegato al provvedimento di approvazione della variazione.”;*

- art. 193 (Salvaguardia degli equilibri di bilancio) ed, in particolare, i commi:
 - “1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*
 - “2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente: a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui; b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194; c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata, al rendiconto dell'esercizio relativo.”*
 - “3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. (...).”;*
 - “4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo é equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”.*

3. Introduzione

Con atto di Consiglio comunale n. 12 del 26/02/2018 sono stati approvati il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018-2020 ed il Bilancio di Previsione Finanziario 2018-2020 ed i relativi allegati.

Nel corso dell'esercizio 2018, inoltre, sono stati approvati i seguenti provvedimenti:

- Il riaccertamento ordinario dei residui, ai sensi dell'art.3, comma 4 del D.Lgs.118/2011, approvato con deliberazione G.C. n. 48 del 15/03/2018, rettificato con G.C. n. 54 del 5/04/2018.
- Il rendiconto della gestione 2017, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 7/05/2018.
- il Piano esecutivo di gestione - parte finanziaria - anno 2018-2020 e relativa assegnazione delle responsabilità delle risorse finanziarie, approvato con deliberazione G.C. n. 51 del 29/03/2018.
- con determinazione dirigenziale n. 621 del 14/06/2018 ad oggetto "*Applicazione al Bilancio 2018-2020 – esercizio 2018 – di quota-parte avanzo 2017 vincolato da trasferimenti (art.175, comma 5-quater, lettera c), D.Lgs. n.267/2000 e art.24 Regolamento di Contabilità*" è stato applicato l'avanzo vincolato derivante da entrate vincolate da trasferimenti per la misura "Nidi gratis".

4. Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio è stato costruito ed è sempre mantenuto, anche in sede di variazione, distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi, anche in sede di variazione, è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentono, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente sono i seguenti:

- lo stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Durante l'esercizio, ma sempre in tempo utile, potranno essere effettuate correzioni all'esercizio di attuale attribuzione dell'entrata o della spesa per garantire, a rendiconto, l'esatta imputazione del movimento contabile.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'equilibrio di parte corrente, questo è stato ottenuto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

L'equilibrio di parte corrente tenuto conto dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui e delle variazioni al Fondo Pluriennale vincolato avvenute ad oggi, prima delle operazioni di assestamento, è così assicurato:

TABELLA 1

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	407.060,16		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	26.656.852,00	Titolo 1 - Spese correnti (+)	31.439.585,66
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	971.102,00		
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	5.520.101,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	9.854.279,00
Totale Titoli 1+2+3+fpv	33.555.115,16	Totale Titoli 1+4	41.293.864,66
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	-	Spesa Titolo 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	-
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	5.770,50		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	9.707.860,00	Disavanzo di amministrazione (+)	1.974.881,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (-)	-		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	-		
Totale Rettifiche	9.713.630,50	Totale Rettifiche	1.974.881,00
TOTALE ENTRATA	43.268.745,66	TOTALE SPESA	43.268.745,66
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)		-	

5. Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti

Le poste del bilancio investimenti sono separate da quelle di parte corrente, e ciò al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, anche in sede di eventuale variazione di bilancio, è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Durante l'esercizio, ma sempre in tempo utile, possono essere effettuate correzioni all'esercizio di attuale attribuzione dell'entrata o della spesa per garantire, a rendiconto, l'esatta imputazione del movimento contabile.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'equilibrio di parte investimenti, questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in C/capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Si noti che i criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili.

L'equilibrio di parte capitale tenuto conto dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui e delle variazioni al Fondo pluriennale vincolato avvenute fino ad ora, prima della manovra di assestamento, è così assicurato:

TABELLA 2

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	240.362,20		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	38.209.942,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	28.742.444,20
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	-	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie	-
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	-		
Totale Titoli 4+5+6+fpv	38.450.304,20	Totale Titoli 2+3.01	28.742.444,20
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)		Spesa Titolo 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)			
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-)	9.707.860,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (+)			
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)			
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)			
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)			
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)			
Totale Rettifiche	-9.707.860,00	Totale Rettifiche	-
TOTALE ENTRATA	28.742.444,20	TOTALE SPESA	28.742.444,20
Risultato del Bilancio Investimenti 2018 (ENTRATA - SPESA)			-

6. Applicazione avanzo vincolato 2017 all'esercizio 2018

Con l'approvazione del rendiconto della gestione 2017, sono state accantonate nel risultato di amministrazione quote che trovano parziale applicazione all'esercizio finanziario 2018 mediante il provvedimento di assestamento, come meglio evidenziato nel prospetto che segue:

TABELLA 3

Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2017	Applicazione avanzo all'esercizio 2018	Note
Fondo crediti di dubbia esigibilità - FCDE	6.504.658,58	-	
Fondo indennità fine mandato Sindaco	11.250,00	-	
Fondo previdenza integrativa Polizia Locale	65.865,00	65.865,00	liquidazione previdenza integrativa anno 2017
Accantonamento per rimborso Fondazione Monte Tabor in concordato	7.548,00	7.548,00	Rimborso per importi versati e non dovuti
Accantonamento Fondo rinnovo contrattuale	90.000,00	90.000,00	emolumenti arretrati al personale in applicazione CCNL 21/05/2018
Fondo contenzioso legale	2.780.000,00	1.770.336,00	Contenzione tributario Europa 2000
Maggiore recupero disavanzo da rendiconto 2017	153.027,14	-	
Totale	9.612.348,72	1.933.749,00	

Per la parte investimenti, si riporta il prospetto allegato al Rendiconto di gestione 2017, con evidenza della quota di avanzo vincolato che viene applicata all'esercizio finanziario 2018 mediante il provvedimento di assestamento:

TABELLA 4

Tit.	capitolo	AVANZO VINCOLATO a investimenti	Avanzo vincolato al 31/12/2017	applicazione avanzo all'esercizio 2018
2	24202160	interventi campo Pastrengo (esercizio 2015) - finanziamento oneri	79.743,82	-
2	39202110	manutenzione strade (esercizio 2015)- finanziamento oneri	669.908,97	-
2	5202160	barriere architettoniche (10% primaria e secondaria) – oneri urb.	142.971,08	-
2	27203120	interventi strutture di culto (8% secondaria) – oneri urb.	13.303,15	13.303,15
2	17202170	scuola media MI2 – monetizzazioni	251.500,00	-
2	30202100	giardino q.re Novegro – monetizzazioni	215.000,00	-
2	30202130	manutenzione parco Milano Oltre – monetizzazioni	45.000,00	-
2	39202100	manutenzione strade – monetizzazioni	915.360,12	-
2	---	oneri urbanizzazione destinati al Titolo 1 non impegnati nell'esercizio 2016	632.131,67	-
2	---	oneri urbanizzazione destinati al Titolo 2 non impegnati nell'esercizio 2016	724.850,03	-
2	17202110	scuola elementare Modigliani (q.p.) - proventi alienazioni	40.826,25	-
2	---	Quota 10% alienazioni destinata ad estinzione mutui – proventi alienazioni	40.301,98	-
2	vari capitoli	oneri di urbanizzazione destinati al Titolo 1 e Titolo 2 e non impegnati nell'esercizio 2017	1.308.619,06	386.500,00
2	50202101	entrate derivanti da proventi cimiteriali accertate e non impegnate	70.130,00	-
2	vari capitoli	entrate da monetizzazione destinate alla spesa del Titolo 2 e non impegnata	806,64	-
2		Economia da FPV 2016 costituito da €. 2854,32= di avanzo amministrazione vincolato 2015 e da €. 29,28 per permessi di costruire anno 2016	2.883,60	-
		TOTALE AVANZO vincolato a investimenti (A)	5.153.336,37	399.803,15
		Oneri Titolo II che hanno finanziato spese fino al 31.12.2016 - residui passivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario 2017 - Totale B	37.484,06	-
		TOTALE AVANZO vincolato a investimenti (A+B)	5.190.820,43	399.803,15

7. - Le variazioni di entrata

Di seguito si elencano nelle tabelle che seguono le variazioni oggetto della deliberazione di assestamento.

TABELLA 5

Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	stanziamento iscritto in Bilancio esercizio 2018	variazione (+ / -)	stanziamento assestato esercizio 2018	Motivazione
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche - recupero evasione	15.000,00	20.100,00	35.100,00	Adeguamento stanziamento per maggiore accertamento entrata
Quota 5 per mille dell'IRE	15.000,00	420,99	15.420,99	Adeguamento stanziamento per maggiore trasferimento (entrata riscossa)
Totale Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati (dato globale di bilancio)	26.475.614,00	20.520,99	26.496.134,99	
Totale TITOLO I (dato globale di bilancio)	26.656.852,00	20.520,99	26.677.372,99	

TABELLA 6

Titolo II - Trasferimenti correnti	stanziamento iscritto in Bilancio esercizio 2018	variazione (+ / -)	stanziamento assestato esercizio 2018	Motivazione
Contributo provinciale assistenza scolastica	14.000,00	46.000,00	60.000,00	Adeguamento stanziamento per maggiore accertamento entrata
Trasferimento DGR 6716/2017 misura "Nidi gratis"	50.000,00	145.000,00	195.000,00	Adeguamento stanziamento per maggiore trasferimento (entrata riscossa)
Rimborso da Città Metropolitana per la campagna "Io non rischio"	-	230,32	230,32	Adeguamento stanziamento per trasferimento (entrata riscossa)
ISTAT - contributo fisso funzionamento UCC	-	652,00	652,00	Adeguamento stanziamento per trasferimento entrata non prevista BP 2018
Totale Tipologia 0101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (dato globale di bilancio)	959.102,00	191.882,32	1.150.984,32	
Sponsorizzazioni aree a verde	-	1.000,00	1.000,00	Adeguamento stanziamento per trasferimento entrata non prevista BP 2018
Totale Tipologia 0103: Trasferimenti correnti da imprese (dato globale di bilancio)	12.000,00	1.000,00	13.000,00	
Totale TITOLO II (dato globale di bilancio)	971.102,00	192.882,32	1.163.984,32	

TABELLA 7

Titolo III- Entrate extratributarie	stanziamento Bilancio 2018	variazione (+ / -)	stanziamento assestato 2018	Motivazione
Contributi industria estrattiva	8.500,00	44.862,78	53.362,78	Adeguamento stanziamento per maggiore accertamento entrata (entrata riscossa)
Canoni ed altre prestazioni attive	310.000,00	20.000,00	330.000,00	Adeguamento stanziamento per maggiore entrata da escussione polizza fidejussoria)
Proventi da illuminazione votiva	40.000,00	5.000,00	45.000,00	Adeguamento stanziamento per maggiore entrata
Proventi asilo nido	380.000,00	-134.000,00	246.000,00	Adeguamento stanziamento per trasferimento misura "Nidi gratis"
Proventi diversi - servizio rifiuti- rilevante ai fini IVA	63.000,00	2.000,00	65.000,00	Adeguamento stanziamento per maggiore entrata
Proventi riciclo rifiuti - rottami-plastica, carta - Servizio rilevante IVA	450.000,00	260,51	450.260,51	Adeguamento stanziamento per maggiore entrata
Totale Tipologia 01 - Tipologia 100 :Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (dato globale di bilancio)	3.561.400,00	-61.876,71	3.499.523,29	
Sanzioni edilizia privata		1.000,00	1.000,00	Adeguamento stanziamento per trasferimento entrata non prevista BP 2018
Totale Tipologia 02: Tipologia 200 proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (dato globale di bilancio)	995.601,00	1.000,00	996.601,00	

segue alla pagina successiva

segue TABELLA 7

Titolo III- Entrate extratributarie	stanziamento Bilancio 2018	variazione (+ / -)	stanziamento assestato 2018	Motivazione
Interessi attivi diversi	600,00	430,00	1.030,00	Adeguamento stanziamento per maggiore entrata
Totale Tipologia 03: Tipologia 300 interessi attivi (dato globale di bilancio)	600,00	430,00	1.030,00	
Rimborso cedole librerie	5.000,00	1.200,00	6.200,00	Adeguamento stanziamento per maggiore entrata
Risarcimenti derivanti da procedimenti legali	-	40.000,00	40.000,00	Adeguamento stanziamento per maggiore entrata non prevista BP 2018
Penali su concessionario scaduto per mancate manutenzioni ordinarie non eseguite	-	19.200,00	19.200,00	Adeguamento stanziamento per maggiore entrata non prevista BP 2018
Rimborso spese per elezioni	142.000,00	61.066,00	203.066,00	Adeguamento stanziamento per maggiore entrata
Rimborsi diversi	-	130,00	130,00	Adeguamento stanziamento per maggiore entrata non prevista BP 2018
IVA derivante dalla scissione dei pagamenti	-	200.000,00	200.000,00	Adeguamento stanziamento per maggiore entrata non prevista BP 2018
Entrate da rimborsare per versamenti non dovuti	-	481,00	481,00	Adeguamento stanziamento per maggiore entrata non prevista BP 2018
Totale Tipologia 05: Tipologia 500 Rimborsi ed altre entrate correnti (dato globale di bilancio)	962.500,00	322.077,00	1.284.577,00	
Totale TITOLO III (dato globale di bilancio)	5.520.101,00	261.630,29	5.781.731,29	

TABELLA 8

TITOLO IV - Entrate conto capitale	stanziamento Bilancio 2018	variazione (+ / -)	stanziamento assestato 2018	Motivazione
Contributi agli investimenti	-	937.200,00	937200	deliberazione G.C. n. 187 del 21/12/2017 di approvazione dello schema di convenzione relativo alla realizzazione del nuovo terminal intermodale
Totale tipologia 02- Tipologia 200 Contributi agli investimenti	-	937.200,00	937.200,00	
Contributo rilascio permesso a costruire - primaria	50.000,00	328.200,00	378.200,00	Adeguamento stanziamento per maggiore entrata da procedimenti amministrativi conclusi
Contributo rilascio permesso a costruire - secondaria	515.000,00	145.800,00	660.800,00	Adeguamento stanziamento per maggiore entrata da procedimenti amministrativi conclusi
Contributo rilascio permesso a costruire - costo costruzione	10.868.000,00	- 1.000.000,00	9.868.000,00	Adeguamento stanziamento per accertata minore entrata - DD n. 542 del 22/05/2018
Contributo rilascio permesso a costruire - standard qualitativo	-	200.000,00	200.000,00	Adeguamento stanziamento capitolo per accertamento entrata
Contributo rilascio permesso a costruire - smaltimento rifiuti	-	133.350,00	133.350,00	Adeguamento stanziamento capitolo per accertamento entrata
Sanatorie edilizie e oblazioni	-	15.000,00	15.000,00	Adeguamento stanziamento capitolo per accertamento entrata
Totale tipologia 05- - Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale (totale stanziamento di bilancio)	36.833.000,00	- 177.650,00	36.655.350,00	
Totale altre entrate in conto capitale (totale stanziamento di bilancio)	38.209.942,00	759.550,00	38.969.492,00	

L'equilibrio di parte corrente viene assicurato mediante le variazioni sopra indicate e con applicazione al Bilancio 2018-2020 (limitatamente all'esercizio 2018) di quote di proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni di cui al D.P.R. n. 380/2001, destinate al finanziamento di spese correnti in conformità alle disposizioni di cui alla Legge n. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017 – art. 1, comma 460).

In dettaglio, le previsioni per l'esercizio 2018 delle entrate in conto capitale, compresi i proventi derivanti dal rilascio di permessi per costruire, risulta così variato:

TABELLA 9

tipologia di entrata in conto capitale	stanziamento iscritto in Bilancio esercizio 2018	variazione (+ / -)	stanziamento assestato esercizio 2018
Contributi per permessi di costruire:			
A) urbanizzazione primaria	50.000,00	328.200,00	378.200,00
B) urbanizzazione secondaria	515.000,00	145.800,00	660.800,00
C) costo di costruzione	10.868.000,00	-1.000.000,00	9.868.000,00
D) sanzioni	-	15.000,00	15.000,00
E) smaltimento rifiuti	-	133.350,00	133.350,00
F) maggiorazione oneri e recupero sottotetti	-	-	-
TOTALE (A)	11.433.000,00	-377.650,00	11.055.350,00
G) monetizzazione aree standard	4.680.000,00	-	4.680.000,00
H) standard qualitativo	-	200.000,00	200.000,00
TOTALE (B)	4.680.000,00	200.000,00	4.880.000,00
TOTALE contributi per permessi di costruire (A + B)	16.113.000,00	-177.650,00	15.935.350,00
Contributi per investimenti (Teralp)	-	937.200,00	937.200,00
Applicazione avanzo 2017 vincolato ad investimenti	-	399.803,15	399.803,15
TOTALE (C)	-	1.337.003,15	1.337.003,15
TOTALE GENERALE (A+B+C)	16.113.000,00	1.159.353,15	17.272.353,15
Destinazione entrate c/capitale alla spesa corrente			
Manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria (compreso PUMS)	1.480.000,00	587.126,00	2.067.126,00
Entrate da alienazione per destinazione estinzione anticipata mutui 10%	127.160,00	-	127.160,00
Estinzione anticipata mutui	8.100.700,00	-436.035,00	7.664.665,00
TOTALE	9.707.860,00	151.091,00	9.858.951,00

8. Equilibri di bilancio da assestamento

Le variazioni elencate nei paragrafi precedenti determinano, conseguentemente, i seguenti nuovi equilibri di bilancio, sia di parte corrente, sia di parte in c/capitale:

TABELLA 10

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	407.060,16		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	26.677.372,99	Titolo 1 - Spese correnti (+)	33.986.459,26
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	1.163.984,32		
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	5.781.731,29	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	9.854.279,00
Totale Titoli 1+2+3+fpv	34.030.148,76	Totale Titoli 1+4	43.840.738,26
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	-	Spesa Titolo 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	-
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	1.939.519,50		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	9.858.951,00	Disavanzo di amministrazione (+)	1.974.881,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (-)	- 13.000,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	-		
Totale poste contabili di rettifica	11.785.470,50	Totale poste contabili di rettifica	1.974.881,00
TOTALE ENTRATA	45.815.619,26	TOTALE SPESA	45.815.619,26
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)		-	

TABELLA 11

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	240.362,20		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	38.969.492,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	29.763.706,35
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	-	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie	-
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	-		
Totale Titoli 4+5+6+fpv	39.209.854,20	Totale Titoli 2+3.01	29.763.706,35
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	-	Spesa Titolo 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	-
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	399.803,15		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-)	-9.858.951,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge (+)	13.000,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	-		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	-		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	-		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	-		
Totale poste contabili di rettifica	-9.446.147,85	Totale poste contabili di rettifica	-
TOTALE ENTRATA	29.763.706,35	TOTALE SPESA	29.763.706,35
Risultato del Bilancio Investimenti 2018 (ENTRATA - SPESA)			-

9. Le variazioni di Spesa

Le spese correnti rilevano le seguenti variazioni complessive:

maggiori spese	(+)		3.794.487,60
minori spese	(-)	-	1.247.614,00
saldo	(=)		2.546.873,60

Le spese correnti più significative oggetto della variazione di assestamento riguardano:

- l'applicazione dell'avanzo spese correnti per €. 1.933.749,00 (per il dettaglio vedasi tabella n. 3 della presente relazione);
- adeguamento stanziamento del capitolo afferente le spese legali per €. 78.984,46, di cui €. 59.000,00 per finanziare le spese legali dovute dal Comune in relazione alla sentenza n. 2693/2018 emessa dalla Corte d'Appello di Milano - Sezione 2^a Civile (pubbl. il 30/05/2018) RG n. 371/2015 – relativa alla causa sulla procedura espropriativa per l'ampliamento della locale caserma Carabinieri;
- allocazione dell'IVA a debito del Comune per scissione pagamenti per €. 200.000,00 (correlata a corrispondente posta contabile in entrata);
- incremento di €. 30.000,00 della previsione per rimborsi tributari diversi.

Le spese di investimento – anche in relazione a quanto illustrato al precedente punto “*Gli equilibri di bilancio*” – rilevano le seguenti variazioni complessive:

maggiori spese	(+)		3.510.862,15
minori spese	(-)	-	2.489.600,00
saldo	(=)		1.021.262,15

Il dettaglio delle variazioni della spesa in conto capitale è rilevabile nell'apposito prospetto allegato alla variazione di assestamento (ALLEGATO E).

10. Prospetto riassuntivo delle variazioni di competenza e di cassa

VARIAZIONI DI COMPETENZA

ENTRATA	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Avanzo 2017	TOTALE
avanzo vincolato (+)					2.333.552,15	2.333.552,15
maggiori entrate (+)	20.520,99	192.882,32	395.630,29	1.759.550,00		2.368.583,60
minori entrate (-)	-	-	-134.000,00	-1.000.000,00		-1.134.000,00
Saldo	20.520,99	192.882,32	261.630,29	759.550,00	2.333.552,15	3.568.135,75
SPESA	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Disavanzo	TOTALE
maggiori spese (-)	-3.794.487,60	-3.510.862,15		-436.035,00		-7.741.384,75
minori spese (+)	1.247.614,00	2.489.600,00		436.035,00		4.173.249,00
Saldo	-2.546.873,60	-1.021.262,15	-	-	-	-3.568.135,75

VARIAZIONI DI CASSA

ENTRATA	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Avanzo 2017	TOTALE
maggiori entrate (+)	420,99	652,00	355.609,78	1.508.550,00		1.865.232,77
minori entrate (-)	-	-	-134.000,00	-		-134.000,00
Saldo	420,99	652,00	221.609,78	1.508.550,00		1.731.232,77
SPESA	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Disavanzo	TOTALE
maggiori spese (-)	-1.333.041,14	-138.203,15	-	-436.035,00		-1.907.279,29
minori spese (+)	452.496,60	-	-	436.035,00		888.531,60
Saldo	-880.544,54	-138.203,15	-	-		-1.018.747,69
Differenza cassa						712.485,08

QUADRO RIASSUNTIVO - VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ESERCIZIO 2018		
ELEMENTI POSITIVI	competenza	cassa
applicazione avanzo amministrazione 2017 (vincolato)	2.333.552,15	
maggiori entrate	2.368.583,60	1.865.232,77
minori spese	4.173.249,00	888.531,60
totale (a) positivo	8.875.384,75	2.753.764,37
ELEMENTI NEGATIVI		
minori entrate	-1.134.000,00	-134.000,00
maggiori spese	-7.741.384,75	-1.907.279,29
totale (b) negativo	-8.875.384,75	-2.041.279,29
DIFFERENZA	-	712.485,08

11. Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate e le spese non ricorrenti subiscono le seguenti variazioni:

TABELLA 12

ENTRATE "NON RICORRENTI"	previsione di Bilancio 2018	Variazione +/-	Stanziamiento assestato 2018
Donazioni	-	-	-
Sanatorie	-	-	-
Abusi edilizi	-	-	-
Sanzioni	-	15.000,00	15.000,00
Condoni	-	-	-
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	1.050.000,00	20.000,00	1.070.000,00
Entrate per eventi calamitosi	-	-	-
Alienazioni per immobili	-	-	-
Accensioni di prestiti	-	-	-
Contributi agli investimenti	-	-	-
Rimborsi per consultazioni referendarie ed elettorali	142.000,00	61.066,00	203.066,00
Sanzioni codice della strada	950.000,00	-	950.000,00
Contributo per permessi di costruire destinato a finanziamento di spesa corrente	1.480.000,00	587.126,00	2.067.126,00
Risarcimenti derivanti da procedimenti legali	-	40.000,00	40.000,00
Totale Entrate non ricorrenti	3.622.000,00	723.192,00	4.345.192,00
in % sul totale entrate	3,89%		5,99%

SPESE "NON RICORRENTI"	previsione di Bilancio 2018	Variazione +/-	Stanziamiento assestato 2018
Consultazioni referendarie ed elettorali	142.000,00	61.066,00	203.066,00
Ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società	-	-	-
Trasferimenti in c/capitale	-	-	-
Eventi calamitosi	-	-	-
Sentenze esecutive ed atti equiparati	-	2.390.336,00	2.390.336,00
Investimenti diretti	-	-	-
Contributi agli investimenti	-	-	-
Altre spese diverse dalle precedenti	-	-	-
Spese per risarcimento danni	-	-	-
Spese finanziate con permessi di costruire	1.480.000,00	587.126,00	2.067.126,00
Totale Spese non ricorrenti	1.622.000,00	3.038.528,00	4.660.528,00
in % sul totale spese	1,77%		7,31%

12. Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate

Le previsioni aggiornate di bilancio, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono state precedute da una rigorosa valutazione dei procedimenti contabili e dei flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità). L'attuale dimensionamento degli stanziamenti di entrata è stato sostenuto da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di accertamento in carico gli uffici competenti oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e ciò al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali di bilancio (attendibilità).

La formulazione delle previsioni di bilancio aggiornate alla data attuale si è concretizzata nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (rispetto del principio n.5 – Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità).

Gli stanziamenti aggiornati di entrata sono stati valutati anche in base ai rispettivi andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo, ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (rispetto del principio n.8 - Congruità).

RIEPILOGO STANZIAMENTO ASSESTATO ENTRATE 2018

TABELLA 13

Titolo	Stanziato (a)	Variazione (b)	Stanziamento assestato 2018 (a+b)
FPV CAPITALE	240.362,20	-	240.362,20
FPV CORRENTE	407.060,16	-	407.060,16
Utilizzo avanzo di amministrazione corrente	5.770,50	1.933.749,00	1.939.519,50
Utilizzo avanzo di amministrazione capitale	-	399.803,15	399.803,15
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.656.852,00	20.520,99	26.677.372,99
2 Trasferimenti correnti	971.102,00	192.882,32	1.163.984,32
3 Entrate extratributarie	5.520.101,00	261.630,29	5.781.731,29
4 Entrate in conto capitale	38.209.942,00	759.550,00	38.969.492,00
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	-	15.000.000,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.796.150,00	-	6.796.150,00
TOTALE	93.807.339,86	3.568.135,75	97.375.475,61

12.1 Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione aggiornata, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Tributi. I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi. Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), saranno accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica. Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti. Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che si stima saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base dei presumibili accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

TABELLA 13

Titolo 1- Entrate tributarie contributiva e perequativa	Stanziato 2018 (a)	Variazione	Stanziamento assestato 2018	Accertato (b)	% realizzo risorse (a/b)
0101 Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	26.475.614,00	20.520,99	26.496.134,99	12.707.242,50	48,00
0301 Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	181.238,00		181.238,00	124.338,89	68,61
Totale	26.656.852,00	20.520,99	26.677.372,99	12.831.581,39	48,14

12.2. Titolo II – Trasferimenti correnti

Le previsioni aggiornate di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea (Tip.105/E).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private. Sono previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente;
- Trasferimenti UE. Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, sarà accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, lo stanziamento sarà allocato negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente crono programma.

L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

- Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La previsione aggiornata di entrata, pertanto, colloca lo stanziamento nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione

TABELLA 14

Tit.2 - Trasferimenti correnti	Stanziato 2018 (a)	Variazione	Stanziamiento assestato 2018	Accertato (b)	% realizzo risorse (c) (b/a)
0101 Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	959.102,00	191.882,32	1.150.984,32	357.878,48	37,31
0103 Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	12.000,00	1.000,00	13.000,00	10.244,00	85,37
Totale	971.102,00	192.882,32	1.163.984,32	368.122,48	37,91

12.3. Titolo III – Entrate extratributarie

Rientrano in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

Le previsioni aggiornate di bilancio, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Gestione dei servizi pubblici. I proventi sono stati previsti nell'esercizio in cui servizio sarà effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- Interessi attivi. Sono stati previsti nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono stanziabili solo nell'esercizio in cui si stima avverrà l'incasso;
- Gestione dei beni. Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono state di previste come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventerà esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono state previste con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

TABELLA 15

Tit.3 – Entrate extratributarie	Stanziato 2018 (a)	Variazione	Stanziamiento assestato 2018	Accertato (b)	% realizzo risorse (c) (b/a)
01 Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.561.400,00	-61.876,71	3.499.523,29	2.690.111,07	75,54
02 Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	995.601,00	1.000,00	996.601,00	223.225,37	22,42
03 Tipologia 300: Interessi attivi	600,00	430,00	1.030,00	774,37	129,06
05 Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	962.500,00	322.077,00	1.284.577,00	530.962,33	55,16
Totale	5.520.101,00	261.630,29	5.781.731,29	3.445.073,14	62,41

12.4. Titolo IV – Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio aggiornate, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile.

In particolare per:

- Trasferimenti in conto capitale. Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile;
- Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione). In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale stanziamento, se previsto, è stato imputato applicando il medesimo criterio.

TABELLA 16

Tit.4 - Entrate in conto capitale	Stanziato 2018 (a)	Variazione	Stanziamento 2018 assestato	Accertato (b)	% realizzo risorse (c) (b/a)
Tipologia 200- Contributi agli investimenti	-	937.200,00	937.200,00	-	-
04 Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.376.942,00		1.376.942,00	136.281,25	9,90
05 Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	36.833.000,00	- 177.650,00	36.655.350,00	385.866,36	1,05
Totale	38.209.942,00	759.550,00	38.969.492,00	522.147,61	1,37

13. Uscite e sostenibilità delle previsioni assestate

Le previsioni aggiornate delle uscite, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono la conseguenza di una valutazione sui procedimenti contabili e sui flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste di spesa (attendibilità).

Le stime aggiornate sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di impegno in carico agli uffici competenti oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali (attendibilità).

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur preventivando, durante la gestione futura successiva all'operazione di Salvaguardia, il ricorso a possibili adattamenti.

Dal punto di vista prettamente contabile, l'esigenza di adattare progressivamente le previsioni alla mutevole realtà ha trovato riscontro nell'avvenuta adozione di uno strumento ordinario, come il fondo di riserva, che garantisce la disponibilità di un certo ammontare di risorse utilizzabili per fronteggiare le spese prodotte da eventi imprevedibili o straordinari (rispetto del principio n.7 - Flessibilità).

Le previsioni aggiornate, con le spiegazioni di metodo e contenuto riportate nei punti che seguono, sono state valutate anche in base agli andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio (rispetto del principio n. 8 - Congruità).

TABELLA 17

Titolo	Stanziato (a) *	Variazioni da assestamento (b)	Stanziato Totale (a+b)
Disavanzo di amministrazione	1.974.881,00	-	1.974.881,00
1 Spese correnti	31.439.585,66	2.546.873,60	33.986.459,26
2 Spese in conto capitale	28.742.444,20	1.021.262,15	29.763.706,35
4 Rimborso di prestiti	9.854.279,00	-	9.854.279,00
5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	-	15.000.000,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	6.796.150,00	-	6.796.150,00
TOTALE	93.807.339,86	3.568.135,75	97.375.475,61

* sono comprese le variazioni FPV da riaccertamento residui 2017 e applicazione avanzo trasferimenti per misura "Nidi gratis"

TABELLA 18

Titolo	Stanziato (a) *	Variazioni da assestamento (b)	Stanziato Totale (c) (a+b)	Impegnato (d)	% utilizzo risorse (e) (d/a)
Disavanzo di amministrazione	1.974.881,00	-	1.974.881,00		
1 Spese correnti	31.439.585,66	2.546.873,60	33.986.459,26	21.445.346,91	68,21
2 Spese in conto capitale	28.742.444,20	1.021.262,15	29.763.706,35	41.981,72	0,15
4 Rimborso di prestiti	9.854.279,00	-	9.854.279,00	878.457,78	8,91
5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	-	15.000.000,00	6.564.303,64	43,76
7 Spese per conto terzi e partite di giro	6.796.150,00	-	6.796.150,00	1.734.092,34	25,52
TOTALE	93.807.339,86	3.568.135,75	97.375.475,61	31.247.429,76	33,31

14. Equilibrio situazione di cassa

Le regole contabili prescrivono che il bilancio sia redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi analizzano la sola competenza. Per quanto riguarda le dotazioni di cassa, sia quelle iniziali come i successivi eventuali aggiornamenti, le previsioni sui relativi flussi monetari sono stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti. Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste continuerà a coincidere, salvo l'abbandono anticipato di questo criterio in deroga.

Riguardo la gestione effettiva dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi dei movimenti stessi.

Riepilogo accertamenti/riscossioni entrate al 11/6/2018

TABELLA 19

Titolo	Stanziato (a)	Variazione (b)	Stanziamento assestato 2018 (a+b)	Accertato (b)	% realizzo risorse (c) (b/a)	Incassato (d)	% realizzo cassa (e) (d/b)
FPV CAPITALE	240.362,20	-	240.362,20	-	-	-	-
FPV CORRENTE	407.060,16	-	407.060,16	-	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione corrente	5.770,50	1.933.749,00	1.939.519,50	-	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione capitale	-	399.803,15	399.803,15	-	-	-	-
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.656.852,00	20.520,99	26.677.372,99	12.831.581,39	48,14	2.679.625,69	20,88
2 Trasferimenti correnti	971.102,00	192.882,32	1.163.984,32	368.122,48	37,91	189.943,98	51,60
3 Entrate extratributarie	5.520.101,00	261.630,29	5.781.731,29	3.445.073,14	62,41	1.646.532,15	47,79
4 Entrate in conto capitale	38.209.942,00	759.550,00	38.969.492,00	522.147,61	1,37	241.967,04	46,34
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	-	15.000.000,00	9.690.647,80	64,60	9.690.647,80	100,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.796.150,00	-	6.796.150,00	3.479.538,78	51,20	1.866.955,58	53,66
TOTALE	93.807.339,86	3.568.135,75	97.375.475,61	30.337.111,20	32,34	16.315.672,24	53,78

Riepilogo impegni/pagamenti al 11/6/2018

TABELLA 20

Titolo	Stanziato (a)	Variazioni da assestamento (b)	Stanziamento Totale (c) (a+b)	Impegnato (d)	% utilizzo risorse (e) (d/a)	Pagato (f)	% realizzo cassa (e) (f/d)
Disavanzo di amministrazione	1.974.881,00	-	1.974.881,00				
1 Spese correnti	31.439.585,66	2.546.873,60	33.986.459,26	21.445.346,91	68,21	5.802.392,36	27,06
2 Spese in conto capitale	28.742.444,20	1.021.262,15	29.763.706,35	41.981,72	0,15	0,00	-
4 Rimborso di prestiti	9.854.279,00	-	9.854.279,00	878.457,78	8,91	878.457,78	100,00
5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	-	15.000.000,00	6.564.303,64	43,76	6.564.303,64	100,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	6.796.150,00	-	6.796.150,00	1.734.092,34	25,52	1.388.646,27	80,08
TOTALE	93.807.339,86	3.568.135,75	97.375.475,61	31.247.429,76	33,31	14.690.521,03	47,01

15. Gestione dei residui attivi e passivi

La chiusura dell'ultimo rendiconto, a suo tempo deliberato, è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. L'operazione è stata condotta nel rispetto delle disposizioni di cui al principio contabile della competenza finanziaria potenziata. In seguito all'operazione di riaccertamento, i residui attivi e passivi sono stati aggiornati per costituire la consistenza iniziale delle corrispondenti poste del bilancio di previsione in corso.

Durante la gestione successiva, queste poste possono avere concluso il loro normale iter procedurale per effetto dell'avvenuto incasso del credito (residuo attivo) o per il pagamento del debito (residuo passivo). Oltre a questo, ci possono essere state delle circostanze tali da indurre il servizio finanziario a rivedere in aumento o in diminuzione la consistenza del credito (maggiore o minore residuo attivo) o all'eliminazione parziale o totale del debito (minore residuo passivo). In altre parole, possono essere sopraggiunte eventuali situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di crediti inesigibili, di crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. Nel versante opposto, i residui passivi possono essere diventati insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta.

In entrambi i casi, la modifica sostanziale nella consistenza iniziale dei residui dovrà poi essere formalizzata con l'operazione di riaccertamento ordinario effettuata in sede di approvazione del rendiconto sull'esercizio in corso; allo stato attuale, invece, quello che conta è verificare l'impatto di queste eventuali operazioni sul mantenimento degli equilibri complessivi di bilancio (competenza e residui).

Le tabelle successive mostrano la situazione aggiornata della gestione residui accostando la consistenza iniziale (rendiconto precedente) con lo stato di avanzamento della procedura amministrativa di riscossione (residui attivi) o pagamento (residui passivi), individuandone così lo stato di effettivo realizzo.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento.

TABELLA 21 - RESIDUI ATTIVI

Titolo	Residui al 1/1/2018	Residui Incassati al 11/6/ 2018	% incasso
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.565.945,17	5.936.160,21	47,24
Titolo 2 Trasferimenti correnti	498.337,99	381.817,20	76,62
Titolo 3 Entrate extratributarie	6.847.137,32	788.895,39	11,52
Titolo 4 Entrate in conto capitale	479.242,51	233.843,59	48,79
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	185.001,75	26.213,22	14,17
TOTALE	20.575.664,74	7.366.929,61	35,80
Accantonamento FCDE rendiconto al 31/12/2017	6.504.658,58		
TOTALE RESIDUI AL NETTO DEL FCDE	14.071.006,16	7.366.929,61	52,36

TABELLA 22 - RESIDUI PASSIVI

Titolo	Residui al 1/1/2018	Residui Pagati al 11/06/2018	% pagamento
Titolo 1 Spese correnti	9.646.513,82	8.145.389,07	84,44
Titolo 2 Spese in conto capitale	1.176.434,95	548.189,12	46,60
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.876.185,73	4.876.185,73	100,00
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.213.646,14	483.238,84	39,82
TOTALE	16.912.780,64	14.053.002,76	83,09

16. Dimostrazione equilibrio economico – parte corrente/capitale

DIMOSTRAZIONE EQUILIBRIO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE

TABELLA 23

Entrate	Accertamenti
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	407.060,16
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti	1.939.519,50
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria contributiva e perequativa (accertamenti al 11/6/2018)	12.831.581,39
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (accertamenti al 11/6/2018)	368.122,48
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (accertamenti al 11/6/2018)	3.445.073,14
Entrate da accertare entro il 31/12/2018	
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria contributiva e perequativa	13.845.791,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	795.861,84
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	2.336.658,15
A detrarre entrate correnti destinate agli investimenti	13.000,00
Totale proiezione accertamenti di entrata	35.956.668,26
Entrate di parte capitale destinate alle spese correnti	9.858.951,00
Totale generale proiezione accertamenti di entrata al 31/12/2018	45.815.619,26
Spese	Impegni
Titolo 1 - Spese correnti (impegni fino al 11/6/2018)	21.445.346,91
Titolo 4 - Rimborso prestiti	878.457,78
Titolo 1 - Spese correnti che si prevede di impegnare entro il 31/12/2018	12.541.112,35
Titolo 4 - Rimborso prestiti	8.975.821,22
Disavanzo di amministrazione da coprire	1.974.881,00
Totale proiezione impegni di di spesa al 31/12/2018	45.815.619,26

DIMOSTRAZIONE EQUILIBRIO ECONOMICO DI PARTE CAPITALE

TABELLA 24

Entrate	Accertamenti
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	240.362,20
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimento	399.803,15
Titolo 4 - Entrate in c/capitale (accertamenti al 11/6/2018)	522.147,61
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-
Totale	1.162.312,96
Entrate correnti destinate ad investimenti	13.000,00
Entrate in c/capitale da accertare entro il 31/12/2018	38.447.344,39
A detrarre entrate in c/capitale destinate alla spesa corrente	9.858.951,00
Totale proiezione accertamenti entrata al 31/12/2018	29.763.706,35
Spese	Impegni
Titolo 2 - Spesa in conto capitale (impegni fino al 11/6/2018)	282.343,92
Titolo 2 - Spesa in conto capitale da impegnare entro il 31/12/2018	29.481.362,43
Totale proiezione impegni di di spesa al 31/12/2018	29.763.706,35

17. La gestione del debito

Con deliberazione consiliare n. 12 del 26/02/2018 di approvazione del DUP e del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020, il Consiglio Comunale programmava un'operazione di riduzione del debito residuo, riferito a mutui precedentemente assunti con Istituti Bancari per il finanziamento della realizzazione di opere pubbliche ed attualmente in corso di ammortamento, al fine di perseguire l'alleggerimento della rigidità strutturale del bilancio a decorrere dall'esercizio 2018, come segue:

- estinzione anticipata mutui nel corso dell'esercizio 2018 = €. 8.100.700,00=
- estinzione anticipata mutui nel corso dell'esercizio 2019 = €. 5.000.000,00=

Con la sopra richiamata deliberazione, il Consiglio Comunale autorizzava espressamente l'anticipata estinzione, nel corso dell'esercizio 2018 (scadenza in coincidenza della rata 30 giugno 2018), dei mutui in essere, a suo tempo contratti con INTESA-SANPAOLO SpA, per il complessivo importo di €. 8.100.667,70=, stabilendo che tale operazione sarebbe stata finanziata mediante applicazione al Bilancio 2018-2020 – esercizio 2018 – di una quota di proventi delle concessioni edilizie di cui al D.P.R. n.380/2001 (pari ad €. 8.100.700,00=) destinata alla riduzione dell'indebitamento (Titolo IV/Spesa), dando atto che, in proposito, è stato acquisito apposito parere, ai sensi nell'art. 7, comma 8, della Legge 5/6/2003, n. 131, da parte della competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti (nota comunale prot. n. 39626 del 24/10/2017) che, in proposito, ha adottato la deliberazione n. 372/2017/PAR del 7/11-20/12/2017 (acquisita al protocollo comunale n. 47599 in data 21/12/2017).

Considerato che, non essendosi realizzate nei termini preventivati i versamenti derivanti dai proventi delle concessioni edilizie di cui al D.P.R. n. 380/2001, la suddetta operazione di anticipata estinzione di mutui non ha potuto concretizzarsi in coincidenza della prevista rata del 30 giugno 2018. Conseguentemente, in sede di assestamento generale, si è reso necessario riallocare al Titolo 4/Spesa gli oneri (quota capitale) derivanti dall'ordinario piano di ammortamento delle rate in scadenza al 30 giugno 2018, per l'importo complessivo di €. 436.035,00=.

Resta inteso che la prevista programmazione di estinzione anticipata deve intendersi differita alla prossima scadenza della rata fissata al 31 dicembre 2018, rideterminando conseguentemente in €. 7.664.665,00= lo stanziamento assestato finalizzato all'estinzione anticipata dei mutui di cui trattasi.

18. Situazione di cassa

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 162 del 30/11/2017 – esecutiva – è stata autorizzata e richiesta al Tesoriere comunale l'anticipazione di cassa per l'esercizio 2018, determinata in €. 7.020.609,97 ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs.267/2000.

Nel mese di gennaio 2018 è stata stata rimborsata al Tesoriere l'anticipazione utilizzata ma non restituita al 31/12/2017, pari ad €. 4.876.185,73.

Di seguito si riporta la tabella con evidenza dei dati relativi all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria per i primi 5 mesi del corrente esercizio.

I dati evidenziano che la cassa continua ad essere un elemento di criticità per la gestione finanziaria, ma che dovrebbe subire un decisivo miglioramento con la scadenza dei versamenti delle imposte conseguenti alla presentazione del modd. 730-2018 e Unico-2018 (anno d'imposta

2017), con particolare riguardo all'Addizionale comunale IRPEF.

	Periodo 1/1 al 31/5/2018
Importo massimo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€. 7.020.609,97
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	149
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€. 5.220.629,40
Importo anticipazione in essere al 31/05/2018	€. 3.126.344,16
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/05/2018	€. 36.020,31
Importo presunto per interessi passivi anno 2018	€. 86.500,00
Impegno di spesa per interessi passivi presunti anno 2018 (DD n. 388/2018)	€. 120.000,00

19. Verifica degli stanziamenti riguardanti il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

Durante la Salvaguardia si procede ad adeguare il fondo per i nuovi crediti in fase di formazione (gestione competenza). Come conseguenza di ciò, si tratta di operare un possibile ulteriore aggiornamento della dimensione infrannuale del fondo.

Venendo all'attuale bilancio di previsione, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo vincolato di entità adeguata a tale scopo, si tratta di iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno per creare una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio di natura forzata). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli. Questo, naturalmente, se la quota inizialmente stanziata, alla luce delle valutazioni effettuate in sede di verifica degli equilibri di bilancio, dovesse risultare inadeguata, per difetto o per eccesso, alla nuova situazione contingente.

In sede di Salvaguardia, l'ammontare della voce "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" dipende dalla dimensione degli stanziamenti dei crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio e dall'andamento dei corrispondenti accertamenti, dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). A tal fine, si applica la percentuale già utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento, individuando così l'importo del fondo cui è necessario adeguarsi. In linea di massima, pertanto, i criteri di calcolo adottati in sede di bilancio sono confermati anche durante l'esercizio.

Tutto quanto sopra premesso e considerato, si dà atto che, ai sensi del principio contabile 3.3, è stata effettuata la verifica della congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità, rilevando la congruità dello stesso, atteso che con la variazione di assestamento di bilancio in esame non vengono variare le previsioni delle poste di entrata soggette alla disciplina del predetto principio contabile, fatta eccezione per la maggior previsione di entrata di €. 20.100,00.= a titolo di “Tassa occupazione suolo pubblico – recupero evasione” in quanto già formalmente accertate.

20. Verifica degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti in Fondi rischi

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l’inserimento in bilancio di poste non soggette ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come “componente accantonata”, può essere destinato a formare alti tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali, contenzioso e sentenze non ancora esecutive o all’indennità di fine mandato.

Con sentenza n. 2693/2018 emessa dalla Corte d’Appello di Milano - Sezione 2^a Civile (pubbl. il 30/05/2018) RG n. 371/2015 - Repert. n. 1558/2018 del 30/05/2018, è stato accolto il ricorso di controparte, condannando il Comune al pagamento della complessiva somma di €. 620.000,00 a titolo di indennità di occupazione e di esproprio relativamente a terreno assoggettato a procedura espropriativa da parte dell’Amministrazione Comunale per l’ampliamento della locale caserma Carabinieri, nonché le correlate spese legali da rimborsare alla controparte.

Si è valutata l’opportunità, a titolo prudenziale, di non utilizzare per la copertura della suddetta maggiore spesa, la quota accantonata nel Fondo contenzioso legale (€. 348.750,00), ritenendo opportuno mantenere tale quota accantonata nel Fondo medesimo, a garanzia di copertura di altre cause in corso che, nel frattempo, hanno manifestato un maggior rischio di soccombenza per l’Ente.

Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2017	quota utilizzata in sede di assestamento 2018	Risorse accantonate post assestamento 2018
Fondo contenzioso legale	2.780.000,00	1.770.336,00	1.009.664,00

21. Debiti fuori bilancio

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi e non ancora formalizzate con l’assunzione del relativo impegno. Le casistiche sono varie, come l’esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, l’esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi e ricapitalizzazioni di società, fino alla necessità di ultimare

procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le attribuzioni riconducibili alle funzioni proprie dell'ente. Si deve pertanto conciliare, seppure a posteriori, l'acquisto del bene o del servizio con le regole ufficiali della contabilità e della contrattualistica pubblica.

Dal punto di vista operativo, l'ente iscrive in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio, atto che va così ad impegnare e finanziare la relativa spesa. Il riconoscimento del debito, la contabilizzazione della posta nella parte passiva del bilancio e il reperimento del finanziamento, pertanto, sono tre distinti passaggi di un unico procedimento formale che porta alla regolarizzazione della pratica.

La presenza di eventuali debiti fuori bilancio in corso di formazione, al pari di altre passività la cui esistenza è in qualche modo nota ancorché non del tutto definita, può richiedere l'accantonamento di somme tali da consentire, nella prima occasione utile, il riconoscimento formale del debito pregresso con il suo contestuale finanziamento e la registrazione in bilancio.

Sulla base di apposite attestazioni acquisite agli atti del procedimento, il Segretario Generale ed i Dirigenti preposti alle Direzioni comunali hanno attestato l'esistenza di situazioni previste al comma 1, lettere a), dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000, come riepilogate nel seguente prospetto:

Art. 194, comma 1, del TUEL	Direzione / Servizio Staff	creditore	causale	Importo €.
lett. a)	Direzione Servizi di Staff	Bagno – Dotti	Corte d'Appello di Milano - Sezione 2 ^a Civile - sentenza n. 2693/2018 (pubbl. il 30/05/2018) RG n. 371/2015 - Repert. n. 1558/2018 del 30/05/2018 – indennità di occupazione e di esproprio relativamente a terreno assoggettato a procedura espropriativa da parte dell'Amministrazione Comunale per l'ampliamento della locale caserma Carabinieri	580.000,00 (di cui €. 521.000,00.= indennità di occupazione/esproprio con interessi + €. 59.000,00 rimborso spese legali)
lett. a)	Territorio – Sviluppo economico	Luciano Bestiani / Vegagest SGR SpA	Tribunale Ordinario di Milano Sez. 10 ^a Civile - sentenza n. 5715/2018 pubblicata il 22/05/2018 - N. R.G. 66630/2016 – rifusione spese di giudizio a favore di Vegagest a seguito rigetto atto di impugnazione sentenza Giudice di Pace di Milano n. 5409/2016 relativa a risarcimento danni vettura sig. Bestiani Luciano del 20/12/2013 in via Di Vittorio	1.750,94
TOTALE				581.750,94

A tal fine, con la variazione di assestamento generale, vengono allocate nei pertinenti capitoli di spesa corrente del Bilancio di previsione finanziario – esercizio 2018 – le risorse necessarie al finanziamento dei sopra elencati debiti fuori bilancio.

22. Saldo di finanza pubblica

Si dà atto che le previsioni del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020, anche a seguito delle variazioni di assestamento generale, conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, ai sensi dell'art. 1, commi 785, della Legge n. 205/2017 (Legge di Bilancio 2018).

23. Situazione finanziaria delle Società partecipate

Con riferimento alle partecipazioni possedute dal Comune, si elencano le partecipazioni mantenute sulla base della deliberazione di CC n.42 del 25/09/2017 ad oggetto "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 del D.lgs. n.175/2016".

Denominazione	Attività	% Partecipazione
SEGRATE SERVIZI S.R.L	La società svolge le seguenti attività: - gestione n. 4 farmacie - servizio tutela integrato minori e famiglie - servizio di assistenza domiciliare anziani e diversamente abili - servizio prenotazioni ospedaliere	100%
CORE – CONSORZIO RECUPERI ENERGETICI S.P.A.	La società svolge l'attività di gestione dei rifiuti nelle fasi di raccolta, trasporto, recupero e smaltimento per termico distribuzione e/o altri metodi.	15%
CAP HOLDING S.P.A.	Gestione ed erogazione servizi pubblici afferenti ciclo integrato acque, che comprende i pozzi, serbatoi, depuratori, reti fognarie.	1,8524%

❖ SEGRATE SERVIZI S.r.l

Con deliberazione di Consiglio comunale n.18 del 7/5/2018 il socio unico ha approvato la trasformazione della società da S.p.A. a S.r.l mantenendo inalterato l'entità del capitale sociale. L'Assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2017 è stata convocata per il corrente mese.

Si dà atto che, dalle informazioni e dati contabili anticipate dalla predetta Società, il Bilancio d'esercizio 2017 chiuderà in utile.

❖ **CORE – Consorzio Recupero Energetici S.p.A.**

Con Verbale di Assemblea ordinaria del 27/04/2018 I soci hanno approvato il Bilancio d'esercizio 2017, rilevando un utile d'esercizio di €. 6.173,00= integralmente destinato a Riserva Straordinaria.

❖ **CAP HOLDING S.p.A.**

Con Verbale di Assemblea ordinaria del 18/05/2018 i soci hanno approvato il Bilancio d'esercizio 2017, rilevando un utile d'esercizio di €. 22.454.273,00= destinato per €. 1.122.714,00 a Riserva legale ed €. 21.331.559,00= a Riserva per rinnovo impianti.

Stanti i dati sopra rilevati ed i risultati positivi conseguiti nell'esercizio 2017 dalle società partecipate, non si concretizza il presupposto per effettuare accantonamenti a titolo di Fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 175/2016.

24. Considerazioni finali e conclusioni

Questo documento è stato predisposto attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11) applicabili a questo esercizio. In particolare, dopo le valutazioni e le eventuali correzioni messe in atto con l'operazione di salvaguardia, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti aggiornati di entrata, nel loro totale, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente ripreso e stanziato a bilancio l'avanzo di amministrazione accantonato/vincolato parte corrente e investimenti.

I crediti verso terzi sono stati attentamente stimati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione (FCDE), che risulta in questo momento, pertanto, adeguato allo scopo.

Allo stesso tempo, sulla base delle informazioni al momento disponibili, è stata effettuata una ricognizione sommaria sull'eventuale presenza di debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti e/o finanziati.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge sono state riprese e sviluppate nel presente documento fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario complessivo, ripreso nella situazione di metà esercizio.

I fenomeni analizzati in sede di salvaguardia degli equilibri sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà contabile dell'ente locale, con i suoi equilibri finanziari attuali e le prospettive tendenziali.

Ai sensi dell'art. 193, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 267/2000, si dà espressamente atto che, a seguito delle variazioni di assestamento generale disposte con la proposta di deliberazione in esame, viene assicurato il permanere degli equilibri generali del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020, nel rispetto dei principi di cui all'art. 162 del citato D.Lgs..

Costituiscono parti integranti e sostanziali della proposta di deliberazione di assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio (artt. 175 e 193 D.Lgs. n. 267/2000) i seguenti documenti contabili:

- ALLEGATO A – variazione di bilancio – esercizio 2018
- ALLEGATO B – variazione di bilancio – esercizio 2018 (Tesoriere)
- ALLEGATO C – quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2018-2020
- ALLEGATO D – Quadro generale riassuntivo 2018-2020
- ALLEGATO E – aggiornamento DUP 2018-2020 – Piano investimenti
- ALLEGATO F – Prospetto elenco stanziamenti titolo 2/Spesa con le variazioni e i finanziamenti collegati

Segrate, 18 giugno 2018

Il Dirigente Ragioniere Capo
rag. ROBERTO MIDALI

(firma digitale - art. 20 D.Lgs. n. 82/2005)

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2018

ENTRATA

Classificaz.	Descrizione		Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
	TOTALE AVANZO					
		Stanziato	5.770,50	2.333.552,15	0,00	2.339.322,65
		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TIPOLOGIA 0101 - Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati - N° Variaz.: 20180000007	Stanziato	26.475.614,00	20.520,99	0,00	26.496.134,99
		Cassa	31.026.439,30	420,99	0,00	31.026.860,29
	TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa - N° Variaz.: 20180000007	Stanziato	26.656.852,00	20.520,99	0,00	26.677.372,99
		Cassa	31.207.677,30	420,99	0,00	31.208.098,29
	TOTALE TIPOLOGIA 0101 - Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche - N° Variaz.: 20180000007	Stanziato	959.102,00	191.882,32	0,00	1.150.984,32
		Cassa	1.149.060,79	652,00	0,00	1.149.712,79
	TOTALE TIPOLOGIA 0103 - Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese - N° Variaz.: 20180000007	Stanziato	12.000,00	1.000,00	0,00	13.000,00
		Cassa	16.050,00	0,00	0,00	16.050,00
	TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanziato	971.102,00	192.882,32	0,00	1.163.984,32
		Cassa	1.165.110,79	652,00	0,00	1.165.762,79
	TOTALE TIPOLOGIA 01 - Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - N° Variaz.: 20180000007	Stanziato	3.561.400,00	52.123,29	134.000,00	3.479.523,29
		Cassa	3.502.829,15	49.862,78	134.000,00	3.418.691,93
	TOTALE TIPOLOGIA 02 - Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - N° Variaz.: 20180000007	Stanziato	995.601,00	1.000,00	0,00	996.601,00
		Cassa	878.501,75	0,00	0,00	878.501,75
	TOTALE TIPOLOGIA 03 - Tipologia 300: Interessi attivi - N° Variaz.: 20180000007	Stanziato	600,00	430,00	0,00	1.030,00
		Cassa	671,39	0,00	0,00	671,39
	TOTALE TIPOLOGIA 05 - Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanziato	962.500,00	342.077,00	0,00	1.304.577,00
		Cassa	935.299,10	305.747,00	0,00	1.241.046,10
	TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie - N° Variaz.: 20180000007	Stanziato	5.520.101,00	395.630,29	134.000,00	5.781.731,29
		Cassa	5.384.233,94	355.609,78	134.000,00	5.605.843,72
	TOTALE TIPOLOGIA 02 - Tipologia 200: Contributi agli investimenti - N° Variaz.: 20180000007	Stanziato	0,00	937.200,00	0,00	937.200,00
		Cassa	0,00	937.200,00	0,00	937.200,00
	TOTALE TIPOLOGIA 05 - Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanziato	36.833.000,00	822.350,00	1.000.000,00	36.655.350,00
		Cassa	12.813.378,04	571.350,00	0,00	13.384.728,04
	TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanziato	38.209.942,00	1.759.550,00	1.000.000,00	38.969.492,00
		Cassa	13.446.262,68	1.508.550,00	0,00	14.954.812,68

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2018

ENTRATA

Classificaz.	Descrizione		Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
	TOTALE ENTRATE	Stanziato	93.807.339,86	4.702.135,75	1.134.000,00	97.375.475,61
		Cassa	73.003.333,62	1.865.232,77	134.000,00	74.734.566,39

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2018

SPESA

Classificaz.	Descrizione		Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	677.603,00	35.500,00	0,00	713.103,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	677.603,00	35.500,00	0,00	713.103,00
		Cassa	509.380,15	35.500,00	0,00	544.880,15
	TOTALE PROGRAMMA 02 - Segreteria generale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	677.603,00	35.500,00	0,00	713.103,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	677.603,00	35.500,00	0,00	713.103,00
		Cassa	509.380,15	35.500,00	0,00	544.880,15
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.010.564,00	265.787,00	0,00	1.276.351,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.010.564,00	265.787,00	0,00	1.276.351,00
		Cassa	1.792.870,27	265.787,00	0,00	2.058.657,27
	TOTALE PROGRAMMA 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.010.564,00	265.787,00	0,00	1.276.351,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.010.564,00	265.787,00	0,00	1.276.351,00
		Cassa	1.792.870,27	265.787,00	0,00	2.058.657,27
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.301.694,00	1.800.336,00	0,00	3.102.030,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.301.694,00	1.800.336,00	0,00	3.102.030,00
		Cassa	1.305.990,58	30.000,00	0,00	1.335.990,58
	TOTALE PROGRAMMA 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.301.694,00	1.800.336,00	0,00	3.102.030,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.301.694,00	1.800.336,00	0,00	3.102.030,00
		Cassa	1.305.990,58	30.000,00	0,00	1.335.990,58
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	891.699,39	42.980,00	0,00	934.679,39
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	891.699,39	42.980,00	0,00	934.679,39
		Cassa	788.367,52	42.980,00	0,00	831.347,52
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	548.035,90	153.495,00	23.100,00	678.430,90
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	548.035,90	153.495,00	23.100,00	678.430,90
		Cassa	308.361,37	57.000,00	0,00	365.361,37

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2018

SPESA

Classificaz.	Descrizione		Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
	TOTALE PROGRAMMA 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.439.735,29	196.475,00	23.100,00	1.613.110,29
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.439.735,29	196.475,00	23.100,00	1.613.110,29
		Cassa	1.096.728,89	99.980,00	0,00	1.196.708,89
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.191.186,91	119.900,00	63.550,00	1.247.536,91
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.191.186,91	119.900,00	63.550,00	1.247.536,91
		Cassa	928.362,18	67.100,00	10.750,00	984.712,18
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	77.600,00	87.600,00	17.600,00	147.600,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	77.600,00	87.600,00	17.600,00	147.600,00
		Cassa	34.760,89	30.000,00	0,00	64.760,89
	TOTALE PROGRAMMA 06 - Ufficio tecnico - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.268.786,91	207.500,00	81.150,00	1.395.136,91
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.268.786,91	207.500,00	81.150,00	1.395.136,91
		Cassa	963.123,07	97.100,00	10.750,00	1.049.473,07
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	490.818,00	88.519,00	0,00	579.337,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	490.818,00	88.519,00	0,00	579.337,00
		Cassa	395.459,64	78.519,00	0,00	473.978,64
	TOTALE PROGRAMMA 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	490.818,00	88.519,00	0,00	579.337,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	490.818,00	88.519,00	0,00	579.337,00
		Cassa	395.459,64	78.519,00	0,00	473.978,64
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	413.776,00	10.333,00	3.000,00	421.109,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	413.776,00	10.333,00	3.000,00	421.109,00
		Cassa	338.126,85	7.333,00	0,00	345.459,85
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	3.251,30	3.000,00	0,00	6.251,30
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	3.251,30	3.000,00	0,00	6.251,30
		Cassa	3.263,84	3.000,00	0,00	6.263,84

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2018

SPESA

Classificaz.	Descrizione		Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
	TOTALE PROGRAMMA 08 - Statistica e sistemi informativi - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	417.027,30	13.333,00	3.000,00	427.360,30
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	417.027,30	13.333,00	3.000,00	427.360,30
		Cassa	341.390,69	10.333,00	0,00	351.723,69
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	2.030.573,80	83.118,00	326.638,00	1.787.053,80
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	2.030.573,80	83.118,00	326.638,00	1.787.053,80
		Cassa	1.523.181,22	81.118,00	228.646,60	1.375.652,62
	TOTALE PROGRAMMA 10 - Risorse umane - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	2.030.573,80	83.118,00	326.638,00	1.787.053,80
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	2.030.573,80	83.118,00	326.638,00	1.787.053,80
		Cassa	1.523.181,22	81.118,00	228.646,60	1.375.652,62
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.046.857,41	125.674,46	0,00	1.172.531,87
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.046.857,41	125.674,46	0,00	1.172.531,87
		Cassa	812.455,09	96.690,00	0,00	909.145,09
	TOTALE PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.046.857,41	125.674,46	0,00	1.172.531,87
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.046.857,41	125.674,46	0,00	1.172.531,87
		Cassa	812.455,09	96.690,00	0,00	909.145,09
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	10.179.738,76	2.816.242,46	433.888,00	12.562.093,22
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	10.179.738,76	2.816.242,46	433.888,00	12.562.093,22
		Cassa	9.142.731,34	795.027,00	239.396,60	9.698.361,74
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.915.403,26	188.736,00	0,00	2.104.139,26
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.915.403,26	188.736,00	0,00	2.104.139,26
		Cassa	1.543.825,03	188.736,00	0,00	1.732.561,03
	TOTALE PROGRAMMA 01 - Polizia locale e amministrativa - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.915.403,26	188.736,00	0,00	2.104.139,26
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.915.403,26	188.736,00	0,00	2.104.139,26
		Cassa	1.543.825,03	188.736,00	0,00	1.732.561,03

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2018

SPESA

Classificaz.	Descrizione		Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
	TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.915.403,26	188.736,00	0,00	2.104.139,26
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.915.403,26	188.736,00	0,00	2.104.139,26
		Cassa	1.543.825,03	188.736,00	0,00	1.732.561,03
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	356.066,00	62.700,00	50.000,00	368.766,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	356.066,00	62.700,00	50.000,00	368.766,00
		Cassa	309.347,06	62.700,00	50.000,00	322.047,06
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	119.000,00	38.950,00	38.950,00	119.000,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	119.000,00	38.950,00	38.950,00	119.000,00
		Cassa	48.058,81	0,00	0,00	48.058,81
	TOTALE PROGRAMMA 01 - Istruzione prescolastica - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	475.066,00	101.650,00	88.950,00	487.766,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	475.066,00	101.650,00	88.950,00	487.766,00
		Cassa	357.405,87	62.700,00	50.000,00	370.105,87
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	999.291,54	140.000,00	140.000,00	999.291,54
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	999.291,54	140.000,00	140.000,00	999.291,54
		Cassa	862.297,82	140.000,00	140.000,00	862.297,82
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	2.321.500,00	819.500,00	815.600,00	2.325.400,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	2.321.500,00	819.500,00	815.600,00	2.325.400,00
		Cassa	874.848,27	34.900,00	0,00	909.748,27
	TOTALE PROGRAMMA 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	3.320.791,54	959.500,00	955.600,00	3.324.691,54
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	3.320.791,54	959.500,00	955.600,00	3.324.691,54
		Cassa	1.737.146,09	174.900,00	140.000,00	1.772.046,09
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	693.021,00	13.700,00	0,00	706.721,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	693.021,00	13.700,00	0,00	706.721,00
		Cassa	635.903,55	13.700,00	0,00	649.603,55

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2018

SPESA

Classificaz.	Descrizione		Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
	TOTALE PROGRAMMA 06 - Servizi ausiliari all'istruzione - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	693.021,00	13.700,00	0,00	706.721,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	693.021,00	13.700,00	0,00	706.721,00
		Cassa	635.903,55	13.700,00	0,00	649.603,55
	TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	4.719.078,54	1.074.850,00	1.044.550,00	4.749.378,54
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	4.719.078,54	1.074.850,00	1.044.550,00	4.749.378,54
		Cassa	2.894.452,89	251.300,00	190.000,00	2.955.752,89
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	796.097,03	27.150,00	21.000,00	802.247,03
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	796.097,03	27.150,00	21.000,00	802.247,03
		Cassa	664.472,45	27.150,00	16.000,00	675.622,45
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	415.600,00	90.550,00	60.550,00	445.600,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	415.600,00	90.550,00	60.550,00	445.600,00
		Cassa	261.060,62	0,00	0,00	261.060,62
	TOTALE PROGRAMMA 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.211.697,03	117.700,00	81.550,00	1.247.847,03
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.211.697,03	117.700,00	81.550,00	1.247.847,03
		Cassa	925.533,07	27.150,00	16.000,00	936.683,07
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.280.697,03	117.700,00	81.550,00	1.316.847,03
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.280.697,03	117.700,00	81.550,00	1.316.847,03
		Cassa	1.001.140,57	27.150,00	16.000,00	1.012.290,57
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	614.128,57	14.600,00	2.000,00	626.728,57
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	614.128,57	14.600,00	2.000,00	626.728,57
		Cassa	506.143,16	14.600,00	0,00	520.743,16
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	157.700,00	467.650,00	157.650,00	467.700,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	157.700,00	467.650,00	157.650,00	467.700,00
		Cassa	73.651,76	0,00	0,00	73.651,76

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2018

SPESA

Classificaz.	Descrizione		Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
	TOTALE PROGRAMMA 01 - Sport e tempo libero - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	771.828,57	482.250,00	159.650,00	1.094.428,57
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	771.828,57	482.250,00	159.650,00	1.094.428,57
		Cassa	579.794,92	14.600,00	0,00	594.394,92
	TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	797.828,57	482.250,00	159.650,00	1.120.428,57
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	797.828,57	482.250,00	159.650,00	1.120.428,57
		Cassa	600.603,25	14.600,00	0,00	615.203,25
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	113.000,00	11.350,00	0,00	124.350,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	113.000,00	11.350,00	0,00	124.350,00
		Cassa	119.470,24	11.350,00	0,00	130.820,24
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	441.200,00	24.967,15	0,00	466.167,15
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	441.200,00	24.967,15	0,00	466.167,15
		Cassa	154.420,00	13.303,15	0,00	167.723,15
	TOTALE PROGRAMMA 01 - Urbanistica e assetto del territorio - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	554.200,00	36.317,15	0,00	590.517,15
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	554.200,00	36.317,15	0,00	590.517,15
		Cassa	273.890,24	24.653,15	0,00	298.543,39
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROGRAMMA 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	554.200,00	51.317,15	0,00	605.517,15
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	554.200,00	51.317,15	0,00	605.517,15
		Cassa	273.890,24	24.653,15	0,00	298.543,39

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2018

SPESA

Classificaz.	Descrizione		Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	709.703,70	112.108,33	99.846,00	721.966,03
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	709.703,70	112.108,33	99.846,00	721.966,03
		Cassa	629.723,45	12.262,33	0,00	641.985,78
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.271.675,00	50.000,00	170.000,00	1.151.675,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.271.675,00	50.000,00	170.000,00	1.151.675,00
		Cassa	445.086,43	0,00	0,00	445.086,43
	TOTALE PROGRAMMA 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.981.378,70	162.108,33	269.846,00	1.873.641,03
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.981.378,70	162.108,33	269.846,00	1.873.641,03
		Cassa	1.074.809,88	12.262,33	0,00	1.087.072,21
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	5.454.074,03	9.000,00	0,00	5.463.074,03
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	5.454.074,03	9.000,00	0,00	5.463.074,03
		Cassa	4.754.200,34	9.000,00	0,00	4.763.200,34
	TOTALE PROGRAMMA 03 - Rifiuti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	5.454.074,03	9.000,00	0,00	5.463.074,03
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	5.454.074,03	9.000,00	0,00	5.463.074,03
		Cassa	4.754.200,34	9.000,00	0,00	4.763.200,34
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	11.000,00	0,00	7.100,00	3.900,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	11.000,00	0,00	7.100,00	3.900,00
		Cassa	13.327,89	0,00	7.100,00	6.227,89
	TOTALE PROGRAMMA 04 - Servizio idrico integrato - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	11.000,00	0,00	7.100,00	3.900,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	11.000,00	0,00	7.100,00	3.900,00
		Cassa	13.327,89	0,00	7.100,00	6.227,89
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		Cassa	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2018

SPESA

Classificaz.	Descrizione		Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
	TOTALE PROGRAMMA 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		Cassa	3.759,69	0,00	0,00	3.759,69
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	7.464.452,73	176.108,33	281.946,00	7.358.615,06
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	7.464.452,73	176.108,33	281.946,00	7.358.615,06
		Cassa	5.859.740,79	21.262,33	7.100,00	5.873.903,12
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.963.355,00	6.265,81	0,00	1.969.620,81
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.963.355,00	6.265,81	0,00	1.969.620,81
		Cassa	2.839.636,62	6.265,81	0,00	2.845.902,43
	TOTALE PROGRAMMA 02 - Trasporto pubblico locale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.963.355,00	6.265,81	0,00	1.969.620,81
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.963.355,00	6.265,81	0,00	1.969.620,81
		Cassa	2.839.636,62	6.265,81	0,00	2.845.902,43
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	0,00	750,00	0,00	750,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	0,00	750,00	0,00	750,00
		Cassa	0,00	750,00	0,00	750,00
	TOTALE PROGRAMMA 04 - Altre modalità di trasporto - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	0,00	750,00	0,00	750,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	0,00	750,00	0,00	750,00
		Cassa	0,00	750,00	0,00	750,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	2.035.053,00	444.000,00	404.000,00	2.075.053,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	2.035.053,00	444.000,00	404.000,00	2.075.053,00
		Cassa	1.936.876,01	30.000,00	0,00	1.966.876,01
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	22.242.000,00	963.100,00	412.100,00	22.793.000,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	22.242.000,00	963.100,00	412.100,00	22.793.000,00
		Cassa	7.832.689,48	0,00	0,00	7.832.689,48

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2018

SPESA

Classificaz.	Descrizione		Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
	TOTALE PROGRAMMA 05 - Viabilita' e infrastrutture stradali - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	24.277.053,00	1.407.100,00	816.100,00	24.868.053,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	24.277.053,00	1.407.100,00	816.100,00	24.868.053,00
		Cassa	9.769.565,49	30.000,00	0,00	9.799.565,49
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita' - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	26.240.408,00	1.414.115,81	816.100,00	26.838.423,81
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	26.240.408,00	1.414.115,81	816.100,00	26.838.423,81
		Cassa	12.609.202,11	37.015,81	0,00	12.646.217,92
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	2.825.560,50	126.110,00	21.810,00	2.929.860,50
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	2.825.560,50	126.110,00	21.810,00	2.929.860,50
		Cassa	2.712.047,26	64.300,00	0,00	2.776.347,26
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	50.000,00	53.000,00	50.000,00	53.000,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	50.000,00	53.000,00	50.000,00	53.000,00
		Cassa	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	2.875.560,50	179.110,00	71.810,00	2.982.860,50
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	2.875.560,50	179.110,00	71.810,00	2.982.860,50
		Cassa	2.742.047,26	64.300,00	0,00	2.806.347,26
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.060.423,00	38.250,00	68.250,00	1.030.423,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.060.423,00	38.250,00	68.250,00	1.030.423,00
		Cassa	994.371,84	30.000,00	0,00	1.024.371,84
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	63.600,00	23.550,00	23.550,00	63.600,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	63.600,00	23.550,00	23.550,00	63.600,00
		Cassa	31.591,37	0,00	0,00	31.591,37
	TOTALE PROGRAMMA 02 - Interventi per la disabilita' - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.124.023,00	61.800,00	91.800,00	1.094.023,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.124.023,00	61.800,00	91.800,00	1.094.023,00
		Cassa	1.025.963,21	30.000,00	0,00	1.055.963,21

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2018

SPESA

Classificaz.	Descrizione		Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	602.484,00	0,00	30.000,00	572.484,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	602.484,00	0,00	30.000,00	572.484,00
		Cassa	596.736,73	0,00	0,00	596.736,73
	TOTALE PROGRAMMA 03 - Interventi per gli anziani - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	602.484,00	0,00	30.000,00	572.484,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	602.484,00	0,00	30.000,00	572.484,00
		Cassa	596.736,73	0,00	0,00	596.736,73
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	278.279,00	16.200,00	0,00	294.479,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	278.279,00	16.200,00	0,00	294.479,00
		Cassa	213.665,13	16.200,00	0,00	229.865,13
	TOTALE PROGRAMMA 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	278.279,00	16.200,00	0,00	294.479,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	278.279,00	16.200,00	0,00	294.479,00
		Cassa	213.665,13	16.200,00	0,00	229.865,13
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	288.688,68	6.420,00	5.420,00	289.688,68
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	288.688,68	6.420,00	5.420,00	289.688,68
		Cassa	295.128,58	1.000,00	0,00	296.128,58
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.031.282,00	720.500,00	720.500,00	1.031.282,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.031.282,00	720.500,00	720.500,00	1.031.282,00
		Cassa	373.918,83	0,00	0,00	373.918,83
	TOTALE PROGRAMMA 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	1.319.970,68	726.920,00	725.920,00	1.320.970,68
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	1.319.970,68	726.920,00	725.920,00	1.320.970,68
		Cassa	669.047,41	1.000,00	0,00	670.047,41
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	6.286.617,18	984.030,00	919.530,00	6.351.117,18
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	6.286.617,18	984.030,00	919.530,00	6.351.117,18
		Cassa	5.339.403,17	111.500,00	0,00	5.450.903,17

STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2018

SPESA

Classificaz.	Descrizione		Importo	Variazioni Pos.	Variazioni Neg.	Importo
	TOTALE TITOLO 4 - Rimborso di prestiti - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	9.854.279,00	436.035,00	436.035,00	9.854.279,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	9.854.279,00	436.035,00	436.035,00	9.854.279,00
		Cassa	9.854.279,00	436.035,00	436.035,00	9.854.279,00
	TOTALE PROGRAMMA 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	9.854.279,00	436.035,00	436.035,00	9.854.279,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	9.854.279,00	436.035,00	436.035,00	9.854.279,00
		Cassa	9.854.279,00	436.035,00	436.035,00	9.854.279,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico - N° Variaz.: 20180000007	Stanz. puro	9.854.279,00	436.035,00	436.035,00	9.854.279,00
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	9.854.279,00	436.035,00	436.035,00	9.854.279,00
		Cassa	9.854.279,00	436.035,00	436.035,00	9.854.279,00
	TOTALE SPESE	Stanz. puro	93.807.339,86	7.741.384,75	4.173.249,00	97.375.475,61
		FPV da riacc.	0,00	0,00	0,00	0,00
		FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Stanziato	93.807.339,86	7.741.384,75	4.173.249,00	97.375.475,61
		Cassa	72.539.713,46	1.907.279,29	888.531,60	73.558.461,15

ULTIMA PAGINA ALLEGATO A

**Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
n.protocollo 2018000007**

SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE DELIBERA N - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 01	Organi istituzionali					
Titolo 1	(01011) - Spese correnti	residui presunti	78.423,42	0,00	5.078,53	73.344,89
		previsione di competenza	496.079,05	0,00	0,00	496.079,05
		previsione di cassa	402.151,74	0,00	0,00	402.151,74
Totale Programma 01	Organi istituzionali	residui presunti	78.423,42	0,00	5.078,53	73.344,89
		previsione di competenza	496.079,05	0,00	0,00	496.079,05
		previsione di cassa	402.151,74	0,00	0,00	402.151,74
Programma 02	Segreteria generale					
Titolo 1	(01021) - Spese correnti	residui presunti	50.237,20	0,00	13.946,41	36.290,79
		previsione di competenza	677.603,00	35.500,00	0,00	713.103,00
		previsione di cassa	509.380,15	35.500,00	0,00	544.880,15
Totale Programma 02	Segreteria generale	residui presunti	50.237,20	0,00	13.946,41	36.290,79
		previsione di competenza	677.603,00	35.500,00	0,00	713.103,00
		previsione di cassa	509.380,15	35.500,00	0,00	544.880,15
Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
Titolo 1	(01031) - Spese correnti	residui presunti	1.117.696,95	14.846,26	0,00	1.132.543,21
		previsione di competenza	1.010.564,00	265.787,00	0,00	1.276.351,00
		previsione di cassa	1.792.870,27	265.787,00	0,00	2.058.657,27
Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	residui presunti	1.117.696,95	14.846,26	0,00	1.132.543,21
		previsione di competenza	1.010.564,00	265.787,00	0,00	1.276.351,00
		previsione di cassa	1.792.870,27	265.787,00	0,00	2.058.657,27
Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo 1	(01041) - Spese correnti	residui presunti	613.371,60	0,00	2.880,41	610.491,19
		previsione di competenza	1.301.694,00	1.800.336,00	0,00	3.102.030,00
		previsione di cassa	1.305.990,58	30.000,00	0,00	1.335.990,58
Totale Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	residui presunti	613.371,60	0,00	2.880,41	610.491,19
		previsione di competenza	1.301.694,00	1.800.336,00	0,00	3.102.030,00
		previsione di cassa	1.305.990,58	30.000,00	0,00	1.335.990,58
Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo 1	(01051) - Spese correnti	residui presunti	223.249,66	17.634,17	0,00	240.883,83
		previsione di competenza	891.699,39	42.980,00	0,00	934.679,39
		previsione di cassa	788.367,52	42.980,00	0,00	831.347,52
Titolo 2	(01052) - Spese in conto capitale	residui presunti	323.059,12	0,00	77.896,95	245.162,17
		previsione di competenza	548.035,90	130.395,00	0,00	678.430,90
		previsione di cassa	308.361,37	57.000,00	0,00	365.361,37

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE DELIBERA N - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui presunti	546.308,78	0,00	60.262,78	486.046,00
		previsione di competenza	1.439.735,29	173.375,00	0,00	1.613.110,29
		previsione di cassa	1.096.728,89	99.980,00	0,00	1.196.708,89
Programma 06	Ufficio tecnico					
Titolo 1	(01061) - Spese correnti	residui presunti	125.850,99	0,00	7.462,85	118.388,14
		previsione di competenza	1.191.186,91	56.350,00	0,00	1.247.536,91
		previsione di cassa	928.362,18	56.350,00	0,00	984.712,18
Titolo 2	(01062) - Spese in conto capitale	residui presunti	21.716,83	0,00	0,00	21.716,83
		previsione di competenza	77.600,00	70.000,00	0,00	147.600,00
		previsione di cassa	34.760,89	30.000,00	0,00	64.760,89
Totale Programma 06	Ufficio tecnico	residui presunti	147.567,82	0,00	7.462,85	140.104,97
		previsione di competenza	1.268.786,91	126.350,00	0,00	1.395.136,91
		previsione di cassa	963.123,07	86.350,00	0,00	1.049.473,07
Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
Titolo 1	(01071) - Spese correnti	residui presunti	30.380,56	0,00	5.103,33	25.277,23
		previsione di competenza	490.818,00	88.519,00	0,00	579.337,00
		previsione di cassa	395.459,64	78.519,00	0,00	473.978,64
Totale Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	residui presunti	30.380,56	0,00	5.103,33	25.277,23
		previsione di competenza	490.818,00	88.519,00	0,00	579.337,00
		previsione di cassa	395.459,64	78.519,00	0,00	473.978,64
Programma 08	Statistica e sistemi informativi					
Titolo 1	(01081) - Spese correnti	residui presunti	69.262,35	0,00	4.251,24	65.011,11
		previsione di competenza	413.776,00	7.333,00	0,00	421.109,00
		previsione di cassa	338.126,85	7.333,00	0,00	345.459,85
Titolo 2	(01082) - Spese in conto capitale	residui presunti	6.547,74	0,00	3.283,42	3.264,32
		previsione di competenza	3.251,30	3.000,00	0,00	6.251,30
		previsione di cassa	3.263,84	3.000,00	0,00	6.263,84
Totale Programma 08	Statistica e sistemi informativi	residui presunti	75.810,09	0,00	7.534,66	68.275,43
		previsione di competenza	417.027,30	10.333,00	0,00	427.360,30
		previsione di cassa	341.390,69	10.333,00	0,00	351.723,69
Programma 10	Risorse umane					
Titolo 1	(01101) - Spese correnti	residui presunti	151.498,93	0,00	81.665,62	69.833,31
		previsione di competenza	2.030.573,80	0,00	243.520,00	1.787.053,80
		previsione di cassa	1.523.181,22	0,00	147.528,60	1.375.652,62

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE DELIBERA N - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 10	Risorse umane	residui presunti	151.498,93	0,00	81.665,62	69.833,31
		previsione di competenza	2.030.573,80	0,00	243.520,00	1.787.053,80
		previsione di cassa	1.523.181,22	0,00	147.528,60	1.375.652,62
Programma 11	Altri servizi generali					
Titolo 1	(01111) - Spese correnti	residui presunti	128.382,10	0,00	50.766,84	77.615,26
		previsione di competenza	1.046.857,41	125.674,46	0,00	1.172.531,87
		previsione di cassa	812.455,09	96.690,00	0,00	909.145,09
Totale Programma 11	Altri servizi generali	residui presunti	128.382,10	0,00	50.766,84	77.615,26
		previsione di competenza	1.046.857,41	125.674,46	0,00	1.172.531,87
		previsione di cassa	812.455,09	96.690,00	0,00	909.145,09
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	2.939.677,45	0,00	219.855,17	2.719.822,28
		previsione di competenza	10.179.738,76	2.382.354,46	0,00	12.562.093,22
		previsione di cassa	9.142.731,34	555.630,40	0,00	9.698.361,74
MISSIONE Programma 03	Ordine pubblico e sicurezza Polizia locale e amministrativa					
Titolo 1	(03011) - Spese correnti	residui presunti	260.047,53	0,00	8.866,94	251.180,59
		previsione di competenza	1.915.403,26	188.736,00	0,00	2.104.139,26
		previsione di cassa	1.543.825,03	188.736,00	0,00	1.732.561,03
Totale Programma 01	Polizia locale e amministrativa	residui presunti	260.047,53	0,00	8.866,94	251.180,59
		previsione di competenza	1.915.403,26	188.736,00	0,00	2.104.139,26
		previsione di cassa	1.543.825,03	188.736,00	0,00	1.732.561,03
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	residui presunti	260.047,53	0,00	8.866,94	251.180,59
		previsione di competenza	1.915.403,26	188.736,00	0,00	2.104.139,26
		previsione di cassa	1.543.825,03	188.736,00	0,00	1.732.561,03
MISSIONE Programma 04	Istruzione e diritto allo studio Istruzione prescolastica					
Titolo 1	(04011) - Spese correnti	residui presunti	85.858,37	20.157,63	0,00	106.016,00
		previsione di competenza	356.066,00	12.700,00	0,00	368.766,00
		previsione di cassa	309.347,06	12.700,00	0,00	322.047,06
Titolo 2	(04012) - Spese in conto capitale	residui presunti	18.310,89	34.189,11	0,00	52.500,00
		previsione di competenza	119.000,00	0,00	0,00	119.000,00
		previsione di cassa	48.058,81	0,00	0,00	48.058,81
Totale Programma 01	Istruzione prescolastica	residui presunti	104.169,26	54.346,74	0,00	158.516,00
		previsione di competenza	475.066,00	12.700,00	0,00	487.766,00
		previsione di cassa	357.405,87	12.700,00	0,00	370.105,87
Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria					

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE DELIBERA N - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Titolo 1	(04021) - Spese correnti	residui presunti	230.771,73	35.875,22	0,00	266.646,95
		previsione di competenza	999.291,54	0,00	0,00	999.291,54
		previsione di cassa	862.297,82	0,00	0,00	862.297,82
Titolo 2	(04022) - Spese in conto capitale	residui presunti	111.117,67	55.962,99	0,00	167.080,66
		previsione di competenza	2.321.500,00	3.900,00	0,00	2.325.400,00
		previsione di cassa	874.848,27	34.900,00	0,00	909.748,27
Totale Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	residui presunti	341.889,40	91.838,21	0,00	433.727,61
		previsione di competenza	3.320.791,54	3.900,00	0,00	3.324.691,54
		previsione di cassa	1.737.146,09	34.900,00	0,00	1.772.046,09
Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo 1	(04061) - Spese correnti	residui presunti	215.412,63	0,00	9.868,24	205.544,39
		previsione di competenza	693.021,00	13.700,00	0,00	706.721,00
		previsione di cassa	635.903,55	13.700,00	0,00	649.603,55
Totale Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	residui presunti	215.412,63	0,00	9.868,24	205.544,39
		previsione di competenza	693.021,00	13.700,00	0,00	706.721,00
		previsione di cassa	635.903,55	13.700,00	0,00	649.603,55
Programma 07	Diritto allo studio					
Titolo 1	(04071) - Spese correnti	residui presunti	4.081,97	0,00	1.480,00	2.601,97
		previsione di competenza	230.200,00	0,00	0,00	230.200,00
		previsione di cassa	163.997,38	0,00	0,00	163.997,38
Totale Programma 07	Diritto allo studio	residui presunti	4.081,97	0,00	1.480,00	2.601,97
		previsione di competenza	230.200,00	0,00	0,00	230.200,00
		previsione di cassa	163.997,38	0,00	0,00	163.997,38
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	665.553,26	134.836,71	0,00	800.389,97
		previsione di competenza	4.719.078,54	30.300,00	0,00	4.749.378,54
		previsione di cassa	2.894.452,89	61.300,00	0,00	2.955.752,89
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali					
Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico					
Titolo 1	(05011) - Spese correnti	residui presunti	29.191,94	0,00	869,00	28.322,94
		previsione di competenza	69.000,00	0,00	0,00	69.000,00
		previsione di cassa	69.970,84	0,00	0,00	69.970,84
Totale Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	residui presunti	45.296,68	0,00	869,00	44.427,68
		previsione di competenza	69.000,00	0,00	0,00	69.000,00
		previsione di cassa	75.607,50	0,00	0,00	75.607,50
Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE DELIBERA N - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Titolo 1	(05021) - Spese correnti	residui presunti	153.646,35	48.126,05	0,00	201.772,40
		previsione di competenza	796.097,03	6.150,00	0,00	802.247,03
		previsione di cassa	664.472,45	11.150,00	0,00	675.622,45
Titolo 2	(05022) - Spese in conto capitale	residui presunti	330.287,48	60.532,86	0,00	390.820,34
		previsione di competenza	415.600,00	30.000,00	0,00	445.600,00
		previsione di cassa	261.060,62	0,00	0,00	261.060,62
Totale Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	residui presunti	483.933,83	108.658,91	0,00	592.592,74
		previsione di competenza	1.211.697,03	36.150,00	0,00	1.247.847,03
		previsione di cassa	925.533,07	11.150,00	0,00	936.683,07
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	residui presunti	529.230,51	107.789,91	0,00	637.020,42
		previsione di competenza	1.280.697,03	36.150,00	0,00	1.316.847,03
		previsione di cassa	1.001.140,57	11.150,00	0,00	1.012.290,57
MISSIONE Programma	06 01	Politiche giovanili, sport e tempo libero Sport e tempo libero				
Titolo 1	(06011) - Spese correnti	residui presunti	110.176,79	23.099,47	0,00	133.276,26
		previsione di competenza	614.128,57	12.600,00	0,00	626.728,57
		previsione di cassa	506.143,16	14.600,00	0,00	520.743,16
Titolo 2	(06012) - Spese in conto capitale	residui presunti	52.733,59	37.630,20	0,00	90.363,79
		previsione di competenza	157.700,00	310.000,00	0,00	467.700,00
		previsione di cassa	73.651,76	0,00	0,00	73.651,76
Totale Programma 01	Sport e tempo libero	residui presunti	162.910,38	60.729,67	0,00	223.640,05
		previsione di competenza	771.828,57	322.600,00	0,00	1.094.428,57
		previsione di cassa	579.794,92	14.600,00	0,00	594.394,92
Programma	02	Giovani				
Titolo 1	(06021) - Spese correnti	residui presunti	3.726,18	0,00	0,04	3.726,14
		previsione di competenza	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00
		previsione di cassa	20.808,33	0,00	0,00	20.808,33
Totale Programma 02	Giovani	residui presunti	3.726,18	0,00	0,04	3.726,14
		previsione di competenza	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00
		previsione di cassa	20.808,33	0,00	0,00	20.808,33
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	residui presunti	166.636,56	60.729,63	0,00	227.366,19
		previsione di competenza	797.828,57	322.600,00	0,00	1.120.428,57
		previsione di cassa	600.603,25	14.600,00	0,00	615.203,25
MISSIONE Programma	08 01	Assetto del territorio ed edilizia abitativa Urbanistica e assetto del territorio				

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE DELIBERA N - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Titolo 1	(08011) - Spese correnti	residui presunti	50.339,25	0,00	0,02	50.339,23
		previsione di competenza	113.000,00	11.350,00	0,00	124.350,00
		previsione di cassa	119.470,24	11.350,00	0,00	130.820,24
Titolo 2	(08012) - Spese in conto capitale	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	441.200,00	24.967,15	0,00	466.167,15
		previsione di cassa	154.420,00	13.303,15	0,00	167.723,15
Totale Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	residui presunti	50.339,25	0,00	0,02	50.339,23
		previsione di competenza	554.200,00	36.317,15	0,00	590.517,15
		previsione di cassa	273.890,24	24.653,15	0,00	298.543,39
Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare					
Titolo 2	(08022) - Spese in conto capitale	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	residui presunti	50.339,25	0,00	0,02	50.339,23
		previsione di competenza	554.200,00	51.317,15	0,00	605.517,15
		previsione di cassa	273.890,24	24.653,15	0,00	298.543,39
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo 1	(09021) - Spese correnti	residui presunti	195.687,93	0,00	23.637,13	172.050,80
		previsione di competenza	709.703,70	12.262,33	0,00	721.966,03
		previsione di cassa	629.723,45	12.262,33	0,00	641.985,78
Titolo 2	(09022) - Spese in conto capitale	residui presunti	118.675,50	0,00	118.675,00	0,50
		previsione di competenza	1.271.675,00	0,00	120.000,00	1.151.675,00
		previsione di cassa	445.086,43	0,00	0,00	445.086,43
Totale Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	residui presunti	314.363,43	0,00	142.312,13	172.051,30
		previsione di competenza	1.981.378,70	0,00	107.737,67	1.873.641,03
		previsione di cassa	1.074.809,88	12.262,33	0,00	1.087.072,21
Programma 03	Rifiuti					
Titolo 1	(09031) - Spese correnti	residui presunti	1.405.956,47	0,00	136.907,21	1.269.049,26
		previsione di competenza	5.454.074,03	9.000,00	0,00	5.463.074,03
		previsione di cassa	4.754.200,34	9.000,00	0,00	4.763.200,34

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE DELIBERA N - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 03	Rifiuti	residui presunti	1.405.956,47	0,00	136.907,21	1.269.049,26
		previsione di competenza	5.454.074,03	9.000,00	0,00	5.463.074,03
		previsione di cassa	4.754.200,34	9.000,00	0,00	4.763.200,34
Programma 04	Servizio idrico integrato					
Titolo 1	(09041) - Spese correnti	residui presunti	8.039,84	0,00	3.205,97	4.833,87
		previsione di competenza	11.000,00	0,00	7.100,00	3.900,00
		previsione di cassa	13.327,89	0,00	7.100,00	6.227,89
Totale Programma 04	Servizio idrico integrato	residui presunti	8.039,84	0,00	3.205,97	4.833,87
		previsione di competenza	11.000,00	0,00	7.100,00	3.900,00
		previsione di cassa	13.327,89	0,00	7.100,00	6.227,89
Programma 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					
Titolo 1	(09051) - Spese correnti	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
		previsione di cassa	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
Totale Programma 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	residui presunti	741,97	0,00	0,00	741,97
		previsione di competenza	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
		previsione di cassa	3.759,69	0,00	0,00	3.759,69
Programma 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento					
Titolo 1	(09081) - Spese correnti	residui presunti	6.489,99	1.902,27	0,00	8.392,26
		previsione di competenza	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
		previsione di cassa	13.642,99	0,00	0,00	13.642,99
Totale Programma 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	residui presunti	6.489,99	1.902,27	0,00	8.392,26
		previsione di competenza	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
		previsione di cassa	13.642,99	0,00	0,00	13.642,99
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	1.735.591,70	0,00	280.523,04	1.455.068,66
		previsione di competenza	7.464.452,73	0,00	105.837,67	7.358.615,06
		previsione di cassa	5.859.740,79	14.162,33	0,00	5.873.903,12
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità'				
Programma 02	Trasporto pubblico locale					
Titolo 1	(10021) - Spese correnti	residui presunti	2.043.903,95	0,00	0,03	2.043.903,92
		previsione di competenza	1.963.355,00	6.265,81	0,00	1.969.620,81
		previsione di cassa	2.839.636,62	6.265,81	0,00	2.845.902,43
Totale Programma 02	Trasporto pubblico locale	residui presunti	2.043.903,95	0,00	0,03	2.043.903,92
		previsione di competenza	1.963.355,00	6.265,81	0,00	1.969.620,81
		previsione di cassa	2.839.636,62	6.265,81	0,00	2.845.902,43
Programma 04	Altre modalità di trasporto					

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE DELIBERA N - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Titolo 1	(10041) - Spese correnti	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	750,00	0,00	750,00
		previsione di cassa	0,00	750,00	0,00	750,00
Totale Programma 04	Altre modalità di trasporto	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	750,00	0,00	750,00
		previsione di cassa	0,00	750,00	0,00	750,00
Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo 1	(10051) - Spese correnti	residui presunti	731.912,71	82.044,60	0,00	813.957,31
		previsione di competenza	2.035.053,00	40.000,00	0,00	2.075.053,00
		previsione di cassa	1.936.876,01	30.000,00	0,00	1.966.876,01
Titolo 2	(10052) - Spese in conto capitale	residui presunti	129.135,73	0,00	16.547,37	112.588,36
		previsione di competenza	22.242.000,00	551.000,00	0,00	22.793.000,00
		previsione di cassa	7.832.689,48	0,00	0,00	7.832.689,48
Totale Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali	residui presunti	861.048,44	65.497,23	0,00	926.545,67
		previsione di competenza	24.277.053,00	591.000,00	0,00	24.868.053,00
		previsione di cassa	9.769.565,49	30.000,00	0,00	9.799.565,49
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità'	residui presunti	2.904.952,39	65.497,20	0,00	2.970.449,59
		previsione di competenza	26.240.408,00	598.015,81	0,00	26.838.423,81
		previsione di cassa	12.609.202,11	37.015,81	0,00	12.646.217,92
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido					
Titolo 1	(12011) - Spese correnti	residui presunti	1.054.564,22	0,00	74.026,39	980.537,83
		previsione di competenza	2.825.560,50	104.300,00	0,00	2.929.860,50
		previsione di cassa	2.712.047,26	64.300,00	0,00	2.776.347,26
Titolo 2	(12012) - Spese in conto capitale	residui presunti	7.442,62	0,00	0,00	7.442,62
		previsione di competenza	50.000,00	3.000,00	0,00	53.000,00
		previsione di cassa	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Totale Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido	residui presunti	1.062.006,84	0,00	74.026,39	987.980,45
		previsione di competenza	2.875.560,50	107.300,00	0,00	2.982.860,50
		previsione di cassa	2.742.047,26	64.300,00	0,00	2.806.347,26
Programma 02	Interventi per la disabilità					
Titolo 1	(12021) - Spese correnti	residui presunti	361.626,79	0,00	59.112,96	302.513,83
		previsione di competenza	1.060.423,00	0,00	30.000,00	1.030.423,00
		previsione di cassa	994.371,84	30.000,00	0,00	1.024.371,84

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE DELIBERA N - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Titolo 2	(12022) - Spese in conto capitale	residui presunti	8.046,77	23.544,38	0,00	31.591,15
		previsione di competenza	63.600,00	0,00	0,00	63.600,00
		previsione di cassa	31.591,37	0,00	0,00	31.591,37
Totale Programma 02	Interventi per la disabilità	residui presunti	369.673,56	0,00	35.568,58	334.104,98
		previsione di competenza	1.124.023,00	0,00	30.000,00	1.094.023,00
		previsione di cassa	1.025.963,21	30.000,00	0,00	1.055.963,21
Programma 03	Interventi per gli anziani					
Titolo 1	(12031) - Spese correnti	residui presunti	249.997,04	0,00	96.112,94	153.884,10
		previsione di competenza	602.484,00	0,00	30.000,00	572.484,00
		previsione di cassa	596.736,73	0,00	0,00	596.736,73
Totale Programma 03	Interventi per gli anziani	residui presunti	249.997,04	0,00	96.112,94	153.884,10
		previsione di competenza	602.484,00	0,00	30.000,00	572.484,00
		previsione di cassa	596.736,73	0,00	0,00	596.736,73
Programma 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale					
Titolo 1	(12041) - Spese correnti	residui presunti	12.756,66	0,00	2.363,27	10.393,39
		previsione di competenza	77.000,00	0,00	0,00	77.000,00
		previsione di cassa	62.829,66	0,00	0,00	62.829,66
Totale Programma 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	residui presunti	12.756,66	0,00	2.363,27	10.393,39
		previsione di competenza	77.000,00	0,00	0,00	77.000,00
		previsione di cassa	62.829,66	0,00	0,00	62.829,66
Programma 06	Interventi per il diritto alla casa					
Titolo 1	(12061) - Spese correnti	residui presunti	18.485,24	6.163,00	0,00	24.648,24
		previsione di competenza	5.800,00	0,00	0,00	5.800,00
		previsione di cassa	24.913,77	0,00	0,00	24.913,77
Totale Programma 06	Interventi per il diritto alla casa	residui presunti	18.485,24	6.163,00	0,00	24.648,24
		previsione di competenza	5.800,00	0,00	0,00	5.800,00
		previsione di cassa	24.913,77	0,00	0,00	24.913,77
Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					
Titolo 1	(12071) - Spese correnti	residui presunti	21.929,29	585,10	0,00	22.514,39
		previsione di competenza	278.279,00	16.200,00	0,00	294.479,00
		previsione di cassa	213.665,13	16.200,00	0,00	229.865,13
Totale Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	residui presunti	21.929,29	585,10	0,00	22.514,39
		previsione di competenza	278.279,00	16.200,00	0,00	294.479,00
		previsione di cassa	213.665,13	16.200,00	0,00	229.865,13
Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale					

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE DELIBERA N - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Titolo 1	(12091) - Spese correnti	residui presunti	131.374,97	6.853,82	0,00	138.228,79
		previsione di competenza	288.688,68	1.000,00	0,00	289.688,68
		previsione di cassa	295.128,58	1.000,00	0,00	296.128,58
Titolo 2	(12092) - Spese in conto capitale	residui presunti	37.057,50	0,00	0,00	37.057,50
		previsione di competenza	1.031.282,00	0,00	0,00	1.031.282,00
		previsione di cassa	373.918,83	0,00	0,00	373.918,83
Totale Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	residui presunti	168.432,47	6.853,82	0,00	175.286,29
		previsione di competenza	1.319.970,68	1.000,00	0,00	1.320.970,68
		previsione di cassa	669.047,41	1.000,00	0,00	670.047,41
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti	1.905.781,10	0,00	194.469,26	1.711.311,84
		previsione di competenza	6.286.617,18	64.500,00	0,00	6.351.117,18
		previsione di cassa	5.339.403,17	111.500,00	0,00	5.450.903,17
MISSIONE Programma	50 02	Debito pubblico Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari				
Titolo 4	(50024) - Rimborso di prestiti	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	9.854.279,00	0,00	0,00	9.854.279,00
		previsione di cassa	9.854.279,00	0,00	0,00	9.854.279,00
Totale Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	9.854.279,00	0,00	0,00	9.854.279,00
		previsione di cassa	9.854.279,00	0,00	0,00	9.854.279,00
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	9.854.279,00	0,00	0,00	9.854.279,00
		previsione di cassa	9.854.279,00	0,00	0,00	9.854.279,00
MISSIONE Programma	60 01	Anticipazioni finanziarie Restituzione anticipazione di tesoreria				
Titolo 5	(60015) - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	residui presunti	0,00	4.876.185,73	0,00	4.876.185,73
		previsione di competenza	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00
		previsione di cassa	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00
Totale Programma 01	Restituzione anticipazione di tesoreria	residui presunti	0,00	4.876.185,73	0,00	4.876.185,73
		previsione di competenza	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00
		previsione di cassa	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	residui presunti	0,00	4.876.185,73	0,00	4.876.185,73
		previsione di competenza	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00
		previsione di cassa	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00
MISSIONE Programma	99 01	Servizi per conto terzi Servizi per conto terzi e Partite di giro				

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE DELIBERA N - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Titolo 7	(99017) - Spese per conto terzi e partite di giro	residui presunti	1.213.651,69	0,00	5,55	1.213.646,14
		previsione di competenza	6.796.150,00	0,00	0,00	6.796.150,00
		previsione di cassa	7.996.943,48	0,00	0,00	7.996.943,48
Totale Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	residui presunti	1.213.651,69	0,00	5,55	1.213.646,14
		previsione di competenza	6.796.150,00	0,00	0,00	6.796.150,00
		previsione di cassa	7.996.943,48	0,00	0,00	7.996.943,48
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	residui presunti	1.213.651,69	0,00	5,55	1.213.646,14
		previsione di competenza	6.796.150,00	0,00	0,00	6.796.150,00
		previsione di cassa	7.996.943,48	0,00	0,00	7.996.943,48
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		residui presunti	12.371.461,44	4.541.319,20	0,00	16.912.780,64
		previsione di competenza	91.088.853,07	3.568.135,75	0,00	94.656.988,82
		previsione di cassa	72.116.211,87	1.018.747,69	0,00	73.134.959,56
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		residui presunti	12.371.461,44	4.541.319,20	0,00	16.912.780,64
		previsione di competenza	93.807.339,86	3.568.135,75	0,00	97.375.475,61
		previsione di cassa	72.539.713,46	1.018.747,69	0,00	73.558.461,15

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

ENTRATA

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE DELIBERA N - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2018	
				in aumento	in diminuzione		
TOTALE AVANZO							
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00	
		previsione di competenza	5.770,50	2.333.552,15	0,00	2.339.322,65	
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	0101	(10101) - Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	residui presunti	12.831.185,91	0,00	265.240,74	12.565.945,17
			previsione di competenza	26.475.614,00	20.520,99	0,00	26.496.134,99
			previsione di cassa	31.026.439,30	420,99	0,00	31.026.860,29
TOTALE TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
			residui presunti	12.831.185,91	0,00	265.240,74	12.565.945,17
			previsione di competenza	26.656.852,00	20.520,99	0,00	26.677.372,99
			previsione di cassa	31.207.677,30	420,99	0,00	31.208.098,29
TITOLO	2	Trasferimenti correnti					
Tipologia	0101	(20101) - Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	151.603,97	342.684,02	0,00	494.287,99
			previsione di competenza	959.102,00	191.882,32	0,00	1.150.984,32
			previsione di cassa	1.149.060,79	652,00	0,00	1.149.712,79
Tipologia	0103	(20103) - Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	residui presunti	6.450,00	0,00	2.400,00	4.050,00
			previsione di competenza	12.000,00	1.000,00	0,00	13.000,00
			previsione di cassa	16.050,00	0,00	0,00	16.050,00
TOTALE TITOLO	2	Trasferimenti correnti					
			residui presunti	158.053,97	340.284,02	0,00	498.337,99
			previsione di competenza	971.102,00	192.882,32	0,00	1.163.984,32
			previsione di cassa	1.165.110,79	652,00	0,00	1.165.762,79
TITOLO	3	Entrate extratributarie					
Tipologia	01	(30100) - Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	2.158.575,23	0,00	296.468,52	1.862.106,71
			previsione di competenza	3.561.400,00	0,00	81.876,71	3.479.523,29
			previsione di cassa	3.502.829,15	0,00	84.137,22	3.418.691,93
Tipologia	02	(30200) - Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	residui presunti	5.510.909,89	0,00	825.884,08	4.685.025,81
			previsione di competenza	995.601,00	1.000,00	0,00	996.601,00
			previsione di cassa	878.501,75	0,00	0,00	878.501,75
Tipologia	03	(30300) - Tipologia 300: Interessi attivi	residui presunti	18,56	57,19	0,00	75,75
			previsione di competenza	600,00	430,00	0,00	1.030,00
			previsione di cassa	671,39	0,00	0,00	671,39

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

ENTRATA

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE DELIBERA N - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Tipologia 04	(30400) - Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	66.932,57 0,00 66.932,55	0,00 0,00 0,00	0,02 0,00 0,00	66.932,55 0,00 66.932,55
Tipologia 05	(30500) - Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	646.762,78 962.500,00 935.299,10	0,00 342.077,00 305.747,00	413.766,28 0,00 0,00	232.996,50 1.304.577,00 1.241.046,10
TOTALE TITOLO 3	Entrate extratributarie	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	8.383.199,03 5.520.101,00 5.384.233,94	0,00 261.630,29 221.609,78	1.536.061,71 0,00 0,00	6.847.137,32 5.781.731,29 5.605.843,72
TITOLO 4	Entrate in conto capitale					
Tipologia 01	(40100) - Tipologia 100: Tributi in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	10.020,81 0,00 338,64	0,00 0,00 0,00	2,00 0,00 0,00	10.018,81 0,00 338,64
Tipologia 02	(40200) - Tipologia 200: Contributi agli investimenti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	375.000,00 0,00 0,00	0,00 937.200,00 937.200,00	0,00 0,00 0,00	375.000,00 937.200,00 937.200,00
Tipologia 05	(40500) - Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	84.689,73 36.833.000,00 12.813.378,04	0,00 0,00 571.350,00	1.184,78 177.650,00 0,00	83.504,95 36.655.350,00 13.384.728,04
TOTALE TITOLO 4	Entrate in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	480.429,29 38.209.942,00 13.446.262,68	0,00 759.550,00 1.508.550,00	1.186,78 0,00 0,00	479.242,51 38.969.492,00 14.954.812,68
TITOLO 6	Accensione di prestiti					
Tipologia 03	(60300) - Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	2.870,42 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	2.870,42 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLO 6	Accensione di prestiti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	2.870,42 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	2.870,42 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
Tipologia 01	(90100) - Tipologia 100: Entrate per partite di giro	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	1.045.951,16 6.071.000,00 6.073.803,59	0,00 0,00 0,00	960.298,96 0,00 0,00	85.652,20 6.071.000,00 6.073.803,59

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

ENTRATA

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE DELIBERA N - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Tipologia 02	(90200) - Tipologia 200: Entrate per conto terzi	residui presunti	106.489,31	0,00	7.139,76	99.349,55
		previsione di competenza	725.150,00	0,00	0,00	725.150,00
		previsione di cassa	726.245,32	0,00	0,00	726.245,32
TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	residui presunti	1.152.440,47	0,00	967.438,72	185.001,75
		previsione di competenza	6.796.150,00	0,00	0,00	6.796.150,00
		previsione di cassa	6.800.048,91	0,00	0,00	6.800.048,91
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		residui presunti	35.379.640,53	2.108.804,85	0,00	37.488.445,38
		previsione di competenza	78.154.147,00	1.234.583,60	0,00	79.388.730,60
		previsione di cassa	58.003.333,62	1.731.232,77	0,00	59.734.566,39
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		residui presunti	23.008.179,09	0,00	2.432.514,35	20.575.664,74
		previsione di competenza	93.807.339,86	3.568.135,75	0,00	97.375.475,61
		previsione di cassa	73.003.333,62	1.731.232,77	0,00	74.734.566,39

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE

Responsabile del servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

ROBERTO MIDALI - Dirigente Ragioniere Capo (firma digitale)

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2019 - 2020
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		407.060,16	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.974.881,00	1.351.547,00	1.317.261,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		33.623.088,60 0,00	32.544.604,00 0,00	32.437.804,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti dubbia esigibilita'	(-)		33.986.459,26 0,00 593.017,00	30.032.823,00 0,00 662.674,00	30.185.482,00 0,00 740.636,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		9.854.279,00 7.791.825,00	6.160.234,00 0,00	935.061,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-11.785.470,50	-5.000.000,00	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 avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.939.519,50 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		9.858.951,00 7.791.825,00	5.000.000,00 5.000.000,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		13.000,00	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		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2019 - 2020
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	399.803,15	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	240.362,20	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	38.969.492,00	10.860.000,00	3.042.875,00
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	(-)	9.858.951,00	5.000.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)	13.000,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	29.763.706,35 0,00	5.860.000,00 0,00	3.042.875,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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

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

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

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.5.04.00.00.000.

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.3.04.00.00.000.

ALLEGATO E

Investimenti programmati – piano triennale delle opere pubbliche 2018-2020

(GLI IMPORTI INDICATI NEL PRESENTE ALLEGATO SONO INDICATI COME RISULTANTE A SEGUITO DELLE VARIAZIONI APPORTATE IN SEDE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020)

PROGRAMMAZIONE	FINANZIAMENTO ENTE				
USCITE	OPERE	INTERV. MANUTENZIONE > 100.000	INTERV. MANUTENZIONE < 100.000	INTERVENTI EXTRA PROGRAMMAZIONE	TOTALE
ANNO 2018	6.040.182,00	1.472.000,00	190.000,00	1.059.859,00	8.762.041,00
ANNO 2019	5.110.000,00	750.000,00	0,00	0	5.860.000,00
ANNO 2020	2.542.875,00	500.000,00	0,00	0	3.042.875,00
TOTALE	13.693.057,00	2.722.000,00	190.000,00	1.059.859,00	17.664.916,00

ENTRATE	ONERI/ COSTO COSTRUZIONE	MONETIZZAZIONI	CIMITERIALI	ALIENAZIONI	CONTRIBUTO TERALP	AVANZO AMM.NE	TOTALE COMPLESSIVO
ANNO 2018	11.240.350,00	4.680.000,00	136.282,00	1.113.500,00	937.200,00	386.500,00	18.493.832,00
ANNO 2019	5.860.000,00		0,00	0,00			5.860.000,00
ANNO 2020	3.000.000,00		42.875,00	0,00			3.042.875,00
TOTALE	20.100.350,00	4.680.000,00	179.157,00	1.113.500,00	937.200,00	386.500,00	27.396.707,00

PROGRAMMA OO.PP. 2018 - 2020								
DESCRIZIONE		PREVISIONE 2018	FINANZIAMENTI					contributo Teralp
			oneri/costo costruzione	monetizzazioni	alienazioni	proventi cimiteriali	avanzo amm.ne	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI E ILLUMINAZIONE PUBBLICA	lavori di asfaltatura, realizzazione di nuovi attraversamenti pedonali rialzati, rifacimento illuminazione pubblica vie Cassanese, Battisti/Gobetti, Battisti/Costa, Morandi e strade varie	683.000,00		466.600,00	183.000,00			33.400,00
	lavori di manutenzione straordinaria passerelle nord e sud ponte FS e Passerella Lavanderie	370.500,00		370.500,00				
	sistemazione strade varie e impianti illuminazione pubblica	496.500,00		496.500,00				
	interventi realizzazione e sistemazione piste ciclabili	200.000,00		200.000,00				
PARCHI E GIARDINI	realizzazione nuovo giardino pubblico q.re Novegro e riqualificazione giardino via Dante	390.000,00			390.000,00			
	parco Alhambra - ristrutturazione vialetti e aree gioco	215.000,00		215.000,00				
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI VARI	centro civico MI2 - copertura e impianto fognario	265.000,00		265.000,00				
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE	scuola elementare Modigliani (compresa pavimentazione)	555.000,00		555.000,00				
	scuole elementare e media San Felice	325.000,00		325.000,00				
	scuole materna e elementare Rovagnasco via Nenni	535.000,00		535.000,00				
	scuola media Milano Due - copertura	540.000,00	119.100,00	34.400,00			386.500,00	

ALLEGATO E

DESCRIZIONE		PREVISIONE 2018	oneri/costo costruzione	monetizzazioni	alienazioni	proventi cimiteriali	avanzo amm.ne	contributo Teralp
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	area sportiva XXV Aprile - riqualificazione piscina (finanza di progetto - cofinanziamento Ente)	330.000,00	330.000,00					
CIMITERO COMUNALE	Sistemazione camera autoptica, strada e vialetti interni	180.000,00		180.000,00				
	completamento opere riqualificazione - realizzazione sala del commiato e giardino delle rimembranze - realizzazione nuovi manufatti cimiteriali	851.282,00		174.500,00	540.500,00	136.282,00		
BARRIERE ARCHITETTONICHE	destinazione 10% oneri urbanizzazione primaria e secondaria incassati (accantonamento)	103.900,00	103.900,00					
TOTALE OPERE (A)		6.040.182,00	553.000,00	3.817.500,00	1.113.500,00	136.282,00	386.500,00	33.400,00

ALLEGATO E

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2018	oneri/costo costruzione	monetizzazioni	alienazioni	proventi cimiteriali	avanzo amm.ne	contributo Teralp
Manutenzione centrali termiche edifici vari	265.000,00	265.000,00					
adeguamento impianti elettrici edifici comunali - DPR 462/2001	144.000,00	144.000,00					
Quota annuale ammortamento adeguamento normativo impianti termici - Engie/Rado	252.800,00						252.800,00
Spese condominiali straordinarie	200.000,00	200.000,00					
Manutenzione straordinaria verde	150.000,00	150.000,00					
Verifica tecnica sicurezza strutturale vulnerabilità sismica edifici scolastici	180.000,00		180.000,00				
Interventi manutentivi vari edifici comunali: impianti sportivi, sedi municipali (adeguamenti di sicurezza), interventi per rilascio CPI e manutenzione straordinaria impianti vari (antincendio, ascensori, allarmi, ecc.)	280.200,00	67.700,00	212.500,00				
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA (B)	1.472.000,00	826.700,00	392.500,00	0,00	0,00	0,00	252.800,00
TOTALE OPERE FINANZIATE CON ENTRATE PROPRIE (A+B)	7.512.182,00	1.379.700,00	4.210.000,00	1.113.500,00	136.282,00	386.500,00	286.200,00

INTERVENTI PRIVATI	ANNO 2018
P11 Stazione - urbanizzazioni primarie e secondarie + standard qualitativo	2.692.000,00
Accordo di Programma - Ambito 3 - urbanizzazioni	16.000.000,00
Accordo di Programma - Ambito 2 - urbanizzazioni	1.800.000,00
Centro Parco TRP1- Soc. TEND	228.000,00
TOTALE OPERE PRIVATI	20.720.000,00

ALLEGATO F

SPESA								FINANZIAMENTO													esigibilità						
Mis s	Prog	Cap.	Descrizione	Reimputazion e FPV2017	STANZIAMENTO PURO	PREVISIONE INIZIALE 2018	VARIAZIONE ASSESTAMENTO	PREVISIONE ASSESTATO	FPV 2017	culto	oneri/costo costruzione	sanzioni/obl azioni	oneri 10% barriere	monetizzaz.	alienazioni	proventi cimiteriali	avanzo vincolato 2017	avanzo vincolato 2017	AVANZO ECONOMIC O (di parte	contributo TERALP	opere a scomputo	TOTALE	2018	2019	2020		
01	05	05202120	Interventi recupero e riqualificazione patrimonio ERP	118.435,90	0,00	118.435,90		118.435,90	118.435,90													118.435,90	118.435,90				
01	05	05202130	uffici e patrimonio (elettrici, termici e idraulici)		173.100,00	173.100,00	55.880,00	228.980,00			205.880,00									23.100,00		228.980,00	228.980,00				
01	05	05202160	Abbattimento barriere architettoniche		56.500,00	56.500,00	47.400,00	103.900,00					103.900,00									103.900,00	103.900,00				
01	05	05202200	Spese tecniche professionali per la gestione del patrimonio		0,00	0,00	20.115,00	20.115,00			20.115,00											20.115,00	20.115,00				
01	05	05202220	Interventi straordinari spese condominiali		200.000,00	200.000,00		200.000,00			200.000,00											200.000,00	200.000,00				
01	05	05202250	Interventi manutenzione straordinaria beni demaniali e patrimoniali		0,00	0,00	7.000,00	7.000,00												7.000,00		7.000,00	7.000,00				
01	06	06202130	Interventi manutenzione straordinaria sedi municipali		77.600,00	77.600,00	70.000,00	147.600,00			60.000,00									87.600,00		147.600,00	147.600,00				
01	08	08202100	Acquisto hardware, software e attrezzature informatiche	3.251,30	0,00	3.251,30	3.000,00	6.251,30	3.251,30										3.000,00			6.251,30	6.251,30				
04	01	16202110	Interventi impianti scuole materne		119.000,00	119.000,00		119.000,00			80.050,00									38.950,00		119.000,00	119.000,00				
04	02	17202110	Interventi contenimento energetico e riqualificazione edifici scolastici - scuola elementare Modigliani		555.000,00	555.000,00		555.000,00						555.000,00								555.000,00	555.000,00				
04	02	17202130	Interventi di contenimento energetico e riqualificazione edifici scolastici - scuola elementare e media San Felice		325.000,00	325.000,00		325.000,00						325.000,00								325.000,00	325.000,00				
04	02	17202140	Interventi di contenimento energetico e riqualificazione edifici scolastici - scuola materna e elementare Rovagnasco		535.000,00	535.000,00		535.000,00						535.000,00								535.000,00	535.000,00				
04	02	17202150	Mobili e arredi		0,00	0,00	10.000,00	10.000,00											10.000,00			10.000,00	10.000,00				
04	02	17202170	Copertura scuola media Milano Due		515.100,00	515.100,00	24.900,00	540.000,00			119.100,00			34.400,00			386.500,00					540.000,00	540.000,00				
04	02	17202180	Manutenzione impianti (termici, elettrici,		391.400,00	391.400,00	-31.000,00	360.400,00			56.500,00			252.500,00						51.400,00		360.400,00	360.400,00				
05	02	23202150	Rifacimento copertura e impianto fognario centro civico Milano Due		265.000,00	265.000,00		265.000,00						265.000,00								265.000,00	265.000,00				
05	02	23202160	Manutenzione impianti centri civici (elettrici, termici e idraulici)		150.600,00	150.600,00		150.600,00			90.050,00									60.550,00		150.600,00	150.600,00				
05	02	23202170	Interventi manutenzione straordinaria centri civici		0,00	0,00	30.000,00	30.000,00												30.000,00		30.000,00	30.000,00				
06	01	24201120	Manutenzione impianti termici ed elettrici impianti sportivi		157.700,00	157.700,00	-20.000,00	137.700,00			50,00			100.000,00						37.650,00		137.700,00	137.700,00				
06	01	24202110	Riqualificazione area sportiva XXV aprile		0,00	0,00	330.000,00	330.000,00			330.000,00											330.000,00	330.000,00				
08	01	27203120	culto		41.200,00	41.200,00	24.967,15	66.167,15		52.864,00								13.303,15				66.167,15	66.167,15				
08	01	27203100	Risarcimento danni Valdadige (restituzione oneri)		400.000,00	400.000,00		400.000,00						400.000,00								400.000,00	400.000,00				
09	02	30202100	pubblico quartiere Novegro		560.000,00	560.000,00	-170.000,00	390.000,00							390.000,00							390.000,00	390.000,00				
09	02	30202120	Manutenzione straordinaria parco		215.000,00	215.000,00		215.000,00						215.000,00								215.000,00	215.000,00				
09	02	30202150	Interventi manutentivi aree a verde e aree cani		150.000,00	150.000,00		150.000,00			150.000,00											150.000,00	150.000,00				
09	02	30202170	Centro Parco TRP1 (opere a scomputo)		228.000,00	228.000,00		228.000,00												228.000,00		228.000,00	228.000,00				
09	02	30202190	Manutenzione straordinaria arredo urbano - Arredo urbano - acquisto elementi vari	118.675,00	0,00	118.675,00	20.000,00	138.675,00	118.675,00					20.000,00									138.675,00	138.675,00			
09	02	30202195	Manutenzione straordinaria arredo		0,00	0,00	10.000,00	10.000,00						10.000,00								10.000,00	10.000,00				
09	02	39102170	Manutenzione straordinaria arredo		0,00	0,00	20.000,00	20.000,00						20.000,00								20.000,00	20.000,00				
10	05	39202100	acquisizione beni immobili		1.750.000,00	1.750.000,00		1.750.000,00			0,00			1.533.600,00	183.000,00					33.400,00		1.750.000,00	1.750.000,00				
10	05	39202110	Manutenzione e acquisizione beni immobili		0,00	0,00	10.000,00	10.000,00												10.000,00		10.000,00	10.000,00				
10	05	39202120	Manutenzione straordinaria strade e impianti illuminazione pubblica		0,00	0,00	20.000,00	20.000,00						20.000,00								20.000,00	20.000,00				
10	05	39202190	Indennità di esproprio PII Stazione		0,00	0,00	521.000,00	521.000,00												521.000,00		521.000,00	521.000,00				
10	05	39202240	urbanizzazioni primarie, secondarie e standard qualitativo (opere a scomputo)		2.692.000,00	2.692.000,00		2.692.000,00													2.692.000,00	2.692.000,00	2.692.000,00	2.692.000,00			

ALLEGATO F

10	05	39202250	Accordo di Programma - Ambito 3 - urbanizzazioni	16.000.000,00	16.000.000,00		16.000.000,00												16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00				
10	05	39202260	Accordo di Programma - Ambito 2 - urbanizzazioni	1.800.000,00	1.800.000,00		1.800.000,00												1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00				
12	04	42202100	acquisizione beni immobili	0,00	0,00	13.000,00	13.000,00											13.000,00		13.000,00	13.000,00				
12	01	42202110	Manutenzione impianti (elettrici, termici, idraulici)	50.000,00	50.000,00	-10.000,00	40.000,00				40.000,00									40.000,00	40.000,00				
12	02	43202100	termici	63.600,00	63.600,00		63.600,00			40.050,00								23.550,00		63.600,00	63.600,00				
12	09	50202100	Manutenzione e acquisizione beni immobili	180.000,00	180.000,00		180.000,00			0,00			180.000,00							180.000,00	180.000,00				
12	09	50202101	Manutenzione e acquisizione beni immobili	851.282,00	851.282,00		851.282,00					174.500,00	540.500,00	136.282,00						851.282,00	851.282,00				
08	02	28105100	Rimborsi in conto capitale per oneri versati in eccesso o non dovuti	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00				15.000,00									15.000,00	15.000,00				
totale TITOLO II/SPESA				240.362,20	28.502.082,00	28.742.444,20	1.021.262,15	29.763.706,35	240.362,20	52.864,00	1.351.795,00	15.000,00	103.900,00	4.680.000,00	1.113.500,00	136.282,00	386.500,00	13.303,15	13.000,00	937.200,00	20.720.000,00	29.763.706,35	29.763.706,35	0,00	0,00