

Assessment Generale e Diagnostico 2016

413

ASSESTAMENTO GENERALE - BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ASSESTAMENTO GENERALE 2016	COMPETENZA ASSESTAMENTO GENERALE 2017	COMPETENZA ASSESTAMENTO GENERALE 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.829.502,38			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		2.332.538,75	1.061.293,49	1.053.245,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		534.826,12	534.826,12	534.826,12
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		44.860.248,99 0,00	47.852.305,58	47.855.714,24
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		49.126.162,24 1.061.293,49 1.792.250,00	48.255.792,80 1.053.245,95 2.304.000,00	48.212.695,26 0,00 2.634.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		109.852,63 0,00	115.780,15	154.238,81
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2.578.053,25	7.200,00	7.200,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti (**) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.427.330,58 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.323.560,92 0,00		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		172.838,25	7.200,00	7.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	3.412.171,25		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	6.436.426,36	179.140,84	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.666.343,87	12.308.145,46	6.979.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00		
J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.323.560,92	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	172.838,25	7.200,00	7.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	17.364.218,81 179.140,84	12.494.486,30	6.986.700,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00		
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00		
EQUILIBRIO FINALE				
W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00		
SERVIZI CONTO TERZI		0,00		

RIEPILOGO VARIAZIONI DI CASSA

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 incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

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

amministrazione presunto. E' consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo (***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Allegato n. B - Prospetto concordanza tra bilancio di previsione e saldo programmatico

13/07/2015, 04

BILANCIO DI PREVISIONE

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

Art. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016	COMPETENZA ANNO 2016	Variazione n. 2016/28	COMPETENZA ANNO 2017	Variazione n. 2016/28	COMPETENZA ANNO 2018	Variazione n. 2016/28	COMPETENZA ANNO 2018 post variazione
EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI							
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	2.332.538,75					
B) Fondo pluriennale di entrate in conto capitale al netto delle quote finanziarie da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	6.436.426,36					
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e postequale	(+)	28.104.981,92					
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	2.788.109,54					
E) Contributo di cui all'art. 1, comma 50, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	(-)	-					
F) Contributo di cui all'art. 1, comma 603, legge di stabilità 2016 (solo per la regione)	(-)	-					
G) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi al fine del saldo finanziaria pubblica (D=O1-D2-D3)	(+)	2.788.109,54					
H) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	14.261.923,06					
I) Titolo 4 - Entrate in capitale	(+)	7.998.343,87					
J) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	2.907.042,00					
K) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H+I+J+G)	(+)	56.058.400,41					
L) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	48.221.420,00					
M) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	1.061.293,49					
N) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (1)	(-)	1.773.000,00					
O) Fondo contenzioso (destinato a coprire nel risultato di amministrazione)	(-)	152.155,79					
P) Altri accantonamenti (destinati a coprire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	-					
Q) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali)	(-)	-					
R) Spese correnti per servizi pubblici 2012, finanziati secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-					

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016	Variazione n. 2016/28	Competenza anno 2016 post variazione	COMPETENZA ANNO 2017	Variazione n. 2016/28	Competenza anno 2017 post variazione	COMPETENZA ANNO 2018	Variazione n. 2016/28	Concorrenza anno 2018 post variazione
9) Titolo 1 - Spese correnti valde ai fini dei saldi di finanza pubblica (P4+I2+I3+I4+I5+I6+I7)	(+)	47.357.557,70	216.176,25	47.141.381,45	44.918.270,33	221.879,28	44.696.391,05	45.633.769,74	- 257.230,28	45.376.539,46
L1) Titolo 2 - Spese in c/c capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	15.913.166,78	135.130,81	15.778.035,97	12.494.486,30		12.494.486,30	6.986.700,00	-	6.986.700,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/c capitale al netto delle quote finanziarie da debito (solo per il 2016)	(+)	179.140,84		179.140,84						
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/c capitale ⁽¹⁾	(-)	-			0,00		-	0,00	0,00	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a contribuire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	126.602,24	3.076.439,08	3.203.041,32	240.000,00		240.000,00			
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-								
L6) Spese in c/c capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-								
L7) Spese in c/c capitale per sistema maggio 2012, finanziato secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-								
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale dello Shoah di cui all'art. 1, comma 730, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-								
L9) Titolo 2 - Spese in c/c capitale valde ai fini dei saldi di finanza pubblica (L4+L5+L6+L7+L8)	(+)	15.985.705,38	3.211.569,89	12.754.135,49	12.254.486,30		12.254.486,30	6.986.700,00	-	6.986.700,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	1.407.042,00	1.407.042,00	-	0,00			0,00	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (M+L+L9)		64.730.305,08	4.634.788,14	59.895.516,94	57.172.766,63	221.879,28	56.950.877,35	52.620.469,74	- 257.230,28	52.363.239,46
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (D+A-B+N+O)		97.080,44	2.202.980,59	2.400.041,03	512.531,69	35.000,00	547.531,69	461.623,78	70.351,00	531.974,78
Spazi finanziari ceduti o acquistati ex art. 1, comma 726, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) ⁽³⁾	(-)/(+)	-			0,00			0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquistati ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) ⁽⁴⁾	(-)/(+)	-			0,00			0,00	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	-								
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e sogg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁶⁾	(-)/(+)	-			0,00					
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-bis del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁷⁾	(-)/(+)	-								
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-bis del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁸⁾	(-)/(+)	-			0,00					
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁹⁾		-			0,00			0,00	0,00	0,00

Risultato di amministrazione - PRESUNTO ALLEGATO ALL'ASSESTAMENTO GENERALE 2016

1) Determinazione del risultato di amministrazione al 31/12/2016:			PARTE CAPITALE	CORRENTE
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015	13.285.038,56	13.910.153,68	625.115,12
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015	8.768.965,11	6.436.426,36	2.332.538,75
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	47.849.733,12	3.136.962,76	44.712.770,36
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	61.721.890,61	6.046.153,16	53.675.737,45
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-559.993,45	0,12	559.993,57
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-1.428,78	201,71	1.227,07
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016	7.623.281,51	15.437.591,47	-7.814.309,96
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	42.806.395,83	5.529.381,11	37.277.014,72
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016	34.642.305,47	5.935.883,49	28.706.421,98
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	-4.014.455,77		-4.014.455,77
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	0,00		
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2015	1.240.434,33	1.061.293,49	179.140,84
=	A) Risultato di amministrazione al 31/12/2015	10.532.481,77	13.969.795,60	-3.437.313,83
2) Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2015:				
Parte accantonata ^(a)				15.509.957,37
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015			10.408.957,11	-534.826,12
ACCANTONAMENTI al 31/12/2015			779.880,83	14.975.131,25
B) Totale parte accantonata			11.188.837,94	-534.826,12
Parte vincolata				14.440.305,13
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			251.302,30	1.320.525,11
Vincoli derivanti da trasferimenti			3.829.675,11	
di cui parte capitale			3.789.681,97	
di cui parte corrente			39.993,14	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			433.194,41	
Altri vincoli da specificare			3.036.169,22	
C) Totale parte vincolata			7.550.341,04	
Parte destinata agli investimenti				
D) Totale destinata agli investimenti			7.143.944,41	
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			-15.350.641,61	410.188,63
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ^(e)				

40.375,00

descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2016 (a)	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2016 (b)	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2016 (c)	Risorse accantonate presunte al 31/12/2016 (d)=(a)-(b)+(c)
lodo Dussman e riserve lav. Osannoro	236.000,00	-	-	236.000,00
> acc. IMU da stime Ministero rispetto incassi	1.630.976,41	1.630.976,41	-	-
restituzione ditta CEPA 1° rata costo costruz.	262.993,51			262.993,51
vedi nota Ufficio Legale	350.000,00	69.112,68		280.887,32
TOTALE	2.479.969,92	1.700.089,09	-	779.880,83

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2015 (da rendiconto 2015)	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2016	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2016	Risorse stanzionate presumite al 31/12/2016	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31/12/2015	ACCANTONAMENTO A FONDO	FONDO FCD	MACROSEMANDE ACCANTONAMENTO CONTO DEL BILANCIO 2016
NOTA	PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA SITUAZIONE IDONEA DEL FCD								
A	CAP. 1240 - SANZIONI COS	897.135,87		828.000,00	1.725.135,87	4.277.237,80	63,27%	2.706.208,36	0,00
B	CAP. 3628 - RUOLI COS	4.534.006,58	2.594.295,72		1.939.260,86	3.740.448,42	94,85%	3.547.815,33	1.608.554,47
C	CAP. 2010/1 - COSAP MERCATO	10.840,87		4.000,00	14.840,87	334.084,36	21,19%	70.792,48	0,00
D	CAP. 3380/1/2/3/4/5 - RUOLI TRIB	625.628,16		194.000,00	819.628,16	916.139,53	95,79%	877.570,06	0,00
E	CAP. 1800-1820-1840-1860 FTTH	32.413,18		10.000,00	42.413,18	263.972,65	38,12%	109.626,37	
F	CAP. 95.120 - TARES (14% ACC. 2013 e ACC. 2014)	3.506.845,70		564.000,00	4.070.845,70	6.126.909,12	12,00%	4.070.845,70	0,00
G	CAP. 11 RECUPERO IMU	235.000,00	264.222,02	138.000,00	1.110.278,02	1.048.933,46	33,00%	235.000,00	0,00
H	CAP RECUPERO MENSA SCOLASTICA	43.000,00		35.000,00	78.000,00	356.330,95	20,00%	71.266,19	
I	I ₁ =(A+B+C+D+E+F+G+H) FCD IDONEO AL 31/12/2016	9.894.870,36		1.773.000,00	8.800.402,64				
	FCD IDONEO AL 31/12/2015				10.408.957,11				

40.375,00

Con. di entrate	Descr.	Conto di spesa	Descr.	Bilancio vinco 01/01/2015	Accumuli presunti esercizio 2015	Impagati presunti 2015	Fondo plur. vinc. N. 31/12/2015	Cumulazione dell'accantonamento della (V) e degli imposti (-)	Risorse vincolate alla fine dell'esercizio 31/12/2015	Utile o danno vincolato presunto nell'eserc. 2015
	Vincoli derivanti da finanziamenti (88.6)									
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui al 31.12.2014 ma da Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I)			1.556.011,31	0	0	0	1.556.011,31	-	0
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (all. I)									
				28.334,37				176.345,50	28.334,37	0
				176.345,50				13.999,82	-	-
				13.999,82				171.218,90	-	-
				171.218,90				368.561,69	-	-
				368.561,69				16.247,01	16.247,01	0
				16.247,01				55.465,59	55.465,59	0
				55.465,59				22.713,63	22.713,63	0
				22.713,63				175.550,00	175.550,00	0
				175.550,00				945,00	945,00	0
				945,00				2.531,21	2.531,21	0
				3.673,26				1.102,05	1.102,05	0
				20.095,15				20.095,15	20.095,15	0
				1.440,00				1.440,00	1.440,00	0
				3.120,00				3.120,00	3.120,00	0
				17.000,00				17.000,00	17.000,00	0
				1.252,08				1.252,08	1.252,08	0
				101.938,53				101.938,53	101.938,53	0
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (e)			1.080.907,00				438.630,46	438.630,46	0
	Altri vincoli (all. G)									
				11.368,69				1.369,54	11.368,69	0
				11.368,69				10.800,00	10.800,00	0
				438.630,46				709.310,01	709.310,01	0
				268,56				268,56	268,56	0
				147.706,64				147.706,64	147.706,64	0
				40.092,32				40.092,32	40.092,32	0
				42.980,16				42.980,16	42.980,16	0
				8.666,44				8.666,44	8.666,44	0
				18.912,60				18.912,60	18.912,60	0
				120.000,00				120.000,00	120.000,00	0
				180.000,00				180.000,00	180.000,00	0
				500.000,00				500.000,00	500.000,00	0
				320.000,00				320.000,00	320.000,00	0
				7.262,81				7.262,81	7.262,81	0
				40.000,00				40.000,00	40.000,00	0
				120.000,00				120.000,00	120.000,00	0
				100.000,00				100.000,00	100.000,00	0
				30.000,00				30.000,00	30.000,00	0
				204.561,96				204.561,96	204.561,96	0
				25.417,24				25.417,24	25.417,24	0
				100.000,00				100.000,00	100.000,00	0
				28.000,00				28.000,00	28.000,00	0
				4.285,38				4.285,38	4.285,38	0
				1.317.745,43				1.317.745,43	1.317.745,43	0
				61.700,59				61.700,59	61.700,59	0
				66.299,41				66.299,41	66.299,41	0
				3.036.189,22				3.036.189,22	3.036.189,22	0
	Totale altri vincoli (V)			2.519.731,52				7.550.341,04	7.550.341,04	0
	Totale risorse vincolate (I) (I) + (I) + (e) + (V)			7.882.897,69						

