



COMUNE DI PADOVA
SEGRETERIA GENERALE

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 2019/0051 di Reg.

Seduta del 29/07/2019

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021, SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI
BILANCIO EX ART. 193 D.LGS. 267/2000.

L'anno 2019, il giorno ventinove del mese di luglio alle ore 18.08, convocato su determinazione del Presidente con avviso spedito nei modi e termini di legge, il Consiglio Comunale si è riunito presso la sede di Palazzo Moroni, nella sala delle adunanze aperta al pubblico.

Alla trattazione dell'argomento in oggetto, in seduta pubblica, risultano presenti ed assenti:

Il Sindaco GIORDANI SERGIO

e i Consiglieri:

N.	NOME E COGNOME	N.	NOME E COGNOME	
01.	BERNO GIANNI	17.	FIORENTIN ENRICO	
02.	COLONNELLO MARGHERITA	18.	TARZIA LUIGI	
03.	BETTELLA ROBERTO	19.	PILLITTERI SIMONE	Ag
04.	BARZON ANNA	20.	FORESTA ANTONIO	
05.	TISO NEREO	21.	LONARDI UBALDO	
06.	GABELLI GIOVANNI	22.	PELLIZZARI VANDA	
07.	RAMPAZZO NICOLA	23.	MENEGHINI DAVIDE	
08.	MARINELLO ROBERTO	24.	BITONCI MASSIMO	Ag
09.	RUFFINI DANIELA	25.	LUCIANI ALAIN	
10.	SANGATI MARCO	26.	SODERO VERA	A
11.	FERRO STEFANO	27.	CUSUMANO GIACOMO	
12.	GIRALUCCI SILVIA	28.	MONETA ROBERTO CARLO	
13.	SACERDOTI PAOLO ROBERTO	29.	CAPPELLINI ELENA	
14.	TAGLIAVINI GIOVANNI	30.	TURRIN ENRICO	Ag
15.	SCARSO MERI	31.	CAVATTON MATTEO	
16.	PASQUALETTO CARLO	32.	MOSCO ELEONORA	A

e pertanto complessivamente presenti n. 27 e assenti n. 6 componenti del Consiglio.

Sono presenti gli Assessori:

LORENZONI ARTURO

PIVA CRISTINA

COLASIO ANDREA

BONAVINA DIEGO

BENCIOLINI FRANCESCA

MICALIZZI ANDREA

NALIN MARTA

Ag GALLANI CHIARA

BRESSA ANTONIO

Ag

Presiede: Il Presidente del Consiglio Giovanni Tagliavini

Partecipa: Il Segretario Generale Giovanni Zampieri

La seduta è legale.

Sono designati a fungere da scrutatori i Consiglieri signori:

1) Gabelli Giovanni

2) Pellizzari Vanda

Il Presidente pone in discussione l'argomento iscritto al n. 108 dell'O.d.g., dando la parola al Sindaco Sergio Giordani, il quale illustra la seguente relazione in precedenza distribuita ai Consiglieri:

Signori Consiglieri,

il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 recante norme in materia di ordinamento finanziario contabile degli enti locali, all'art. 193 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio", testualmente recita:

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. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

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

Considerato che sono stati approvati:

- con atto del Consiglio Comunale n. 102 del 22/12/2018 il Documento Unico di Programmazione comprensivo della nota di aggiornamento (sezione strategica 2019 – 2022/ sezione operativa 2019 –2021);
- con atto del Consiglio Comunale n. 103 del 22/12/2018 il Bilancio di Previsione 2019-2021;
- con atto del Consiglio Comunale n. 26 del 15/04/2019 il Rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2018;

Dalla relazione del Responsabile del servizio finanziario risultano:

1. l'inesistenza di squilibri nella gestione tali da portare alla formazione di disavanzo di amministrazione o di disavanzo della gestione finanziaria;
2. la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità;
3. la segnalazione dei debiti fuori bilancio da parte dei responsabili dei servizi che ai sensi dell'art. 193 del TUEL verranno riconosciuti con successivo atto consiliare una volta definita l'esatta quantificazione e troveranno copertura nel fondo oneri per contenzioso o nei capitoli di spesa assegnati ai responsabili stessi;

La presente proposta di deliberazione è stata trasmessa al Collegio dei Revisori per il relativo parere;

Tutto ciò premesso, si sottopone alla Vostra approvazione il seguente ordine del giorno:

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

VISTO il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

VISTI i principi contabili applicati 4/1 e 4/2 allegati al D.Lgs.

118/2011;

PRESO ATTO dei parere riportati in calce (***) espressi sulla proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49 e 97 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

DELIBERA

1. di prendere atto della relazione del Responsabile del Servizio Finanziario di cui all'allegato A che fa parte integrante del presente provvedimento dalla quale si evince che permangono gli equilibri generali di bilancio;
2. di prendere atto della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
3. di prendere atto dell'attestazione dei responsabili dei servizi della segnalazione di debiti fuori bilancio che ai sensi dell'art. 193 del TUEL verranno riconosciuti con successivi atti consiliari una volta definita l'esatta quantificazione,
4. di prendere atto che la copertura dei debiti fuori bilancio è assicurata dal fondo oneri per contenzioso o dai capitoli di spesa assegnati ai responsabili stessi.

(***)PARERI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

1) Parere favorevole in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa. Visto generato automaticamente dal sistema informatico del Comune di Padova ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs. 39/93 – firma autografa omessa.

15/07/2019

Il Capo Settore
Pietro Lo Bosco

2) Parere favorevole in ordine alla regolarità contabile. Visto generato automaticamente dal sistema informatico del Comune di Padova ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs. 39/93 – firma autografa omessa.

15/07/2019

Il Ragioniere Capo
Pietro Lo Bosco

3) Su richiesta si esprime, ai sensi dell'art. 97 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267, il parere che nella proposta in oggetto non si evidenziano vizi di legittimità. Visto generato automaticamente dal sistema informatico del Comune di Padova ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs. 39/93 – firma autografa omessa.

16/07/2019

Il Segretario Generale
Giovanni Zampieri

4) Il Collegio dei Revisori dei Conti, con verbale n. 15 del 18/07/2019, esprime parere favorevole in ordine alla presente deliberazione così come proposto dalla Giunta Comunale in ottemperanza dell'art. 77 del Regolamento Comunale di contabilità. Visto generato automaticamente dal sistema informatico del Comune di Padova ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs. 39/93 – firma autografa omessa.

25/07/2019

Il Revisore dei Conti
Bruno de Silva

OMISSIS

Il Presidente dichiara aperta la discussione.

Nessuno avendo chiesto di parlare, il Presidente pone in votazione, con il sistema elettronico, la proposta all'ordine del giorno.

Con l'assistenza degli Scrutatori si accerta il seguente risultato:

Presenti n. 27

Voti favorevoli n. 19

Non votanti n. 8 (Meneghini, Lonardi, Pellizzari, Luciani, Cavatton, Cappellini, Moneta e Cusumano)

Il Presidente proclama l'esito della votazione e dichiara approvata la proposta in oggetto.

Il Presidente pone quindi in votazione, con il sistema elettronico, l'immediata eseguibilità del presente provvedimento e, con l'assistenza degli Scrutatori, si accerta il seguente risultato:

Presenti n. 27

Voti favorevoli n. 19

Non votanti n. 8 (Meneghini, Lonardi, Pellizzari, Luciani, Cavatton, Cappellini, Moneta e Cusumano)

Il Presidente proclama l'esito della votazione e dichiara immediatamente eseguibile la proposta in oggetto, ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
Giovanni Tagliavini

IL SEGRETARIO GENERALE
Giovanni Zampieri

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio per 15 gg. consecutivi dal
02/08/2019 al 16/08/2019, ai sensi e per gli effetti dell'art. 124 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

IL CAPO SETTORE SERVIZI
ISTITUZIONALI
Michele Guerra



COMUNE DI PADOVA
SETTORE RISORSE FINANZIARIE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Relazione

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

I N D I C E

1	LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	4
1.1	Premessa, riferimenti normativi e contabili	4
1.2	La ratio dell'art.193 TUEL	5
2	IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI	5
2.1	Tuel 267/2000 - Capo III "Controlli interni"	5
3	MONITORAGGI FINANZIARI	6
4	RELAZIONE FINALE	6
	 Allegati - Gli schemi e le tavole di verifica per la salvaguardia	 8
Tabella 1	Grado di accertamento generale delle entrate	8
Tabella 2	Andamento tendenziale generale delle entrate	9
Tabella 3	Grado di accertamento delle entrate tributarie, contributiva e perequativa	10
Tabella 4	Andamento tendenziale delle entrate tributarie, contributiva e perequativa	11
Tabella 5	Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti ...	12
Tabella 6	Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti ..	13
Tabella 7	Grado di accertamento delle entrate extratributarie	14
Tabella 8	Andamento tendenziale delle entrate extratributarie	15
Tabella 9	Grado di accertamento delle entrate in conto capitale.....	16
Tabella 10	Andamento tendenziale entrate in conto capitale	17
Tabella 11	Grado di accertamento delle entrate da accensione di prestiti....	18
Tabella 12	Andamento tendenziale delle entrate da accensione di prestiti ...	19
Tabella 13	Impegni assunti	20
Tabella 14	Andamento tendenziale impegni di spesa	21
Tabella 15	Impegni assunti per missione parte corrente.....	22
Tabella 16	Impegni assunti per missione - conto capitale	23
Tabella 17	Impegni assunti per rimborso di prestiti.....	24
Tabella 18	Andamento tendenziale per rimborso di prestiti	25
Tabella 19	Prospetto verifica Partecipate e Fondo Contenzioso	26

Tabella 20 Fondo cassa	28
Tabella 21 Gestione residui attivi.....	29
Tabella 22 Gestione residui passivi	29
Tabella 23 Verifica equilibri e pareggio finanziario.....	30
Tabella 24 FCDE.....	32

1 La salvaguardia degli equilibri di bilancio

1.1 Premessa, riferimenti normativi e contabili

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

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

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

1.2 La ratio dell'art.193 TUEL

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

Nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;
- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e non risulti una situazione di deficit di cassa.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare anche la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri. Mediante tale variazione si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio. L'assestamento generale del bilancio rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente. Questo Ente con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 3 dell'28/01/2019, n. 31 del 06/05/2019 e n. 38 del 10/06/2019 ha approvato rispettivamente il primo, il secondo ed il terzo assestamento generale al Bilancio di Previsione 2019-2021. Oltre alle citate delibere di assestamento, al bilancio è stata apportata una variazione con la delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 28.01.2019.

2 Il controllo sugli equilibri finanziari

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

Il controllo sugli equilibri finanziari è invece stato inserito nel Titolo VI "Controlli" - Capo III "Controlli interni" del TUEL 267/2000 dal Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 10 ottobre 2012, n. 237), coordinato con la legge di conversione 7 dicembre 2012, n. 213; l'articolo 147 quinquies così testualmente recita:

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

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

3. Monitoraggi finanziari

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

- 1) in corso d'anno: verifica degli equilibri finanziari;
- 2) entro il 31 luglio: verifica sullo stato di attuazione dei programmi, salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio. Come indicato in premessa questo Ente con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 3 dell'28/01/2019, n. 31 del 06/05/2019 e n. 38 del 10/06/2019 ha approvato rispettivamente il primo, il secondo ed il terzo assestamento generale al Bilancio di Previsione 2019-2021.

4. Relazione finale

TUTTO ciò premesso

Visto il Tuel 267/2000;

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

Considerato l'obbligo di provvedere alla verifica dello stato di attuazione dei programmi (al cui adempimento provvederà il Settore Programmazione Controllo contestualmente alla presentazione del D.U.P.) e degli equilibri di bilancio;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2019-2021 è stato approvato il 22/12/2018 con atto del Consiglio Comunale n. 103, esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 stato approvato il 15/04/2019 con atto del Consiglio Comunale n. 26, esecutivo a termini di legge;

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 nonché alle norme del vigente regolamento comunale di contabilità, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

1. Equilibri di bilancio: sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relativa alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2019-2021 effettuati alla data del 16/06/2019, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e tenuto conto dello stato di attuazione dei programmi. Si è verificato, altresì, che le previsioni di cassa relative all'entrata e alla spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo di cassa finale non negativo.
Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che complessivamente le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2019-2021.
Relativamente agli equilibri di parte capitale si sono verificate altresì le condizioni per garantire il rispetto degli equilibri di copertura finanziaria in relazione agli accertamenti di entrata che finanziano i progetti approvati dall'Esecutivo.
Si è proceduto, altresì, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione. In allegato alla relazione, sono riportate le tavole riassuntive distinte per titoli.
2. Riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio: dalle attestazioni dei responsabili dei servizi si evidenzia che i debiti fuori bilancio trovano copertura o nei capitoli di spesa già assegnati o nel fondo contenzioso che ammonta ad euro 1.769.766,33.
3. Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità: si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti

di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141 con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

PROPONE

l'adozione di apposita deliberazione consiliare recante per oggetto: "Bilancio di previsione 2019-2021. Salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 D.Lgs. 267/2000" con il seguente dispositivo:

1. **EQUILIBRI DI BILANCIO:** di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che il bilancio, allo stato attuale, conserva il pareggio di gestione di competenza e di cassa e della gestione residui.
2. **RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO:** di prendere atto, ai sensi, dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che i debiti fuori bilancio trovano copertura o nei capitoli di spesa già assegnati o nel fondo contenzioso che ammonta ad euro 1.769.766,33;
3. **CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA':** di prendere atto che lo stanziamento del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità è congruo e non necessita di iniziative di adeguamento.
4. **STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI:** di prendere atto, che ai sensi del punto 4.2 lett a) dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011, lo stato di attuazione dei programmi per l'esercizio in corso sarà redatto dal Settore Programmazione e Controllo contestualmente alla presentazione del D.U.P.

Padova, lì 15/07/2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario



LO BOSCO PIETRO
COMUNE
DI PADOVA
15.07.2019
11:02:59 UTC

Gli schemi e le tavole di verifica per la salvaguardia:

Tabella 1 - Grado di accertamento generale delle entrate

Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti alla data del 16/06/2019:

Tab 1. Grado di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Avanzo applicato	28.960.113,89		
FPV	99.162.061,66		
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	168.958.767,81	129.266.339,29	76,51%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	44.985.157,81	16.393.209,58	36,44%
Tit. 3 - Extratributarie	67.432.984,00	22.880.903,09	33,93%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	74.759.018,14	26.066.255,94	34,87%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.750.000,00	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	6.900.000,00	0,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	66.967.037,00	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	78.455.000,00	32.947.190,30	42,00%
Totali	640.330.140,31	227.553.898,20	35,54%

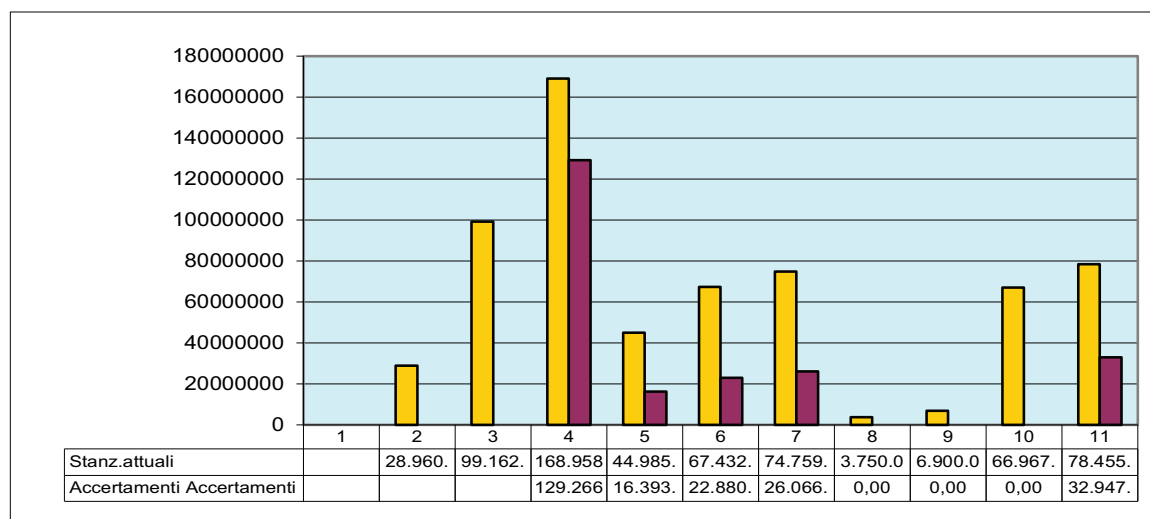
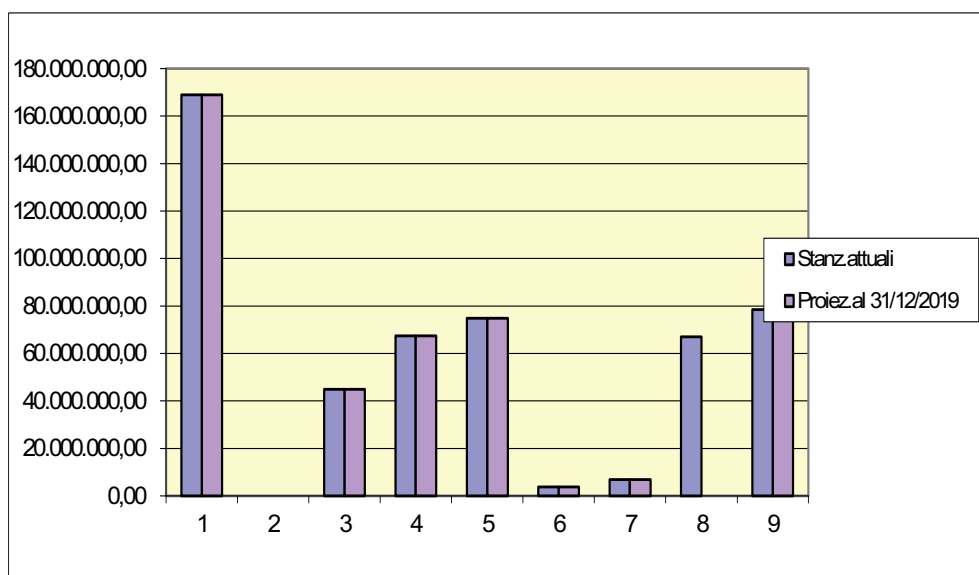


Tabella 2 Andamento tendenziale generale delle entrate

È possibile ragionevolmente prevedere le seguenti proiezioni al 31.12.2019:

Tab. 2. Andamento tendenziale delle entrate	Stanz. attuali	Proiez. al 31/12/2019	% Scostamento
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	168.958.767,81	168.958.767,81	0,00%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	44.985.157,81	44.985.157,81	0,00%
Tit. 3 - Extratributarie	67.432.984,00	67.432.984,00	0,00%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	74.759.018,14	74.759.018,14	0,00%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziari	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	6.900.000,00	6.900.000,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	66.967.037,00	0,00	-100,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	78.455.000,00	78.455.000,00	0,00%
Totali	512.207.964,76	445.240.927,76	-13,07%



La stima delle entrate a finire nel titolo secondo e terzo comprende anche le entrate con vincolo di destinazione il cui eventuale mancato accertamento non comporterà squilibri di bilancio in quanto non verranno contabilizzati i relativi impegni sui capitoli di spesa correlati;

Le entrate in conto capitale hanno vincolo di destinazione per cui come esposto sopra non creano squilibri di bilancio e le relative spese vengono attivate nel momento in cui si verifica il relativo accertamento;

Non è previsto al momento l'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria per deficienze di cassa.

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

Tab.3 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	155.020.270,85	115.327.842,83	74,40%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	13.938.496,96	13.938.496,46	100,00%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			
Totali	168.958.767,81	129.266.339,29	76,51%

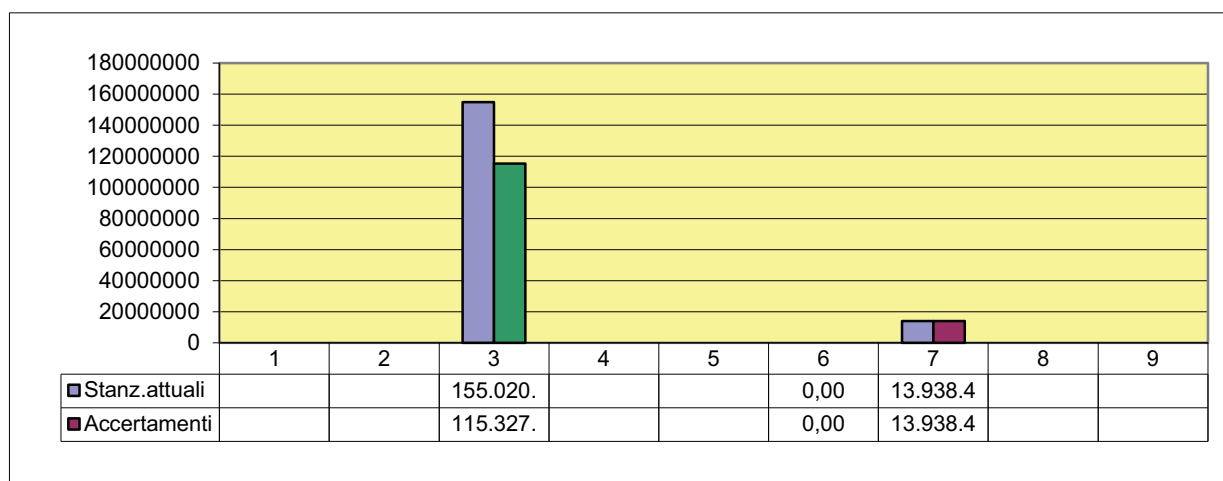


Tabella 4 Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Tab. 4 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2019	% Scostamento
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	155.020.270,85	155.020.270,85	0,00%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00%
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	13.938.496,96	13.938.496,96	0,00%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			
Totali	168.958.767,81	168.958.767,81	0,00%

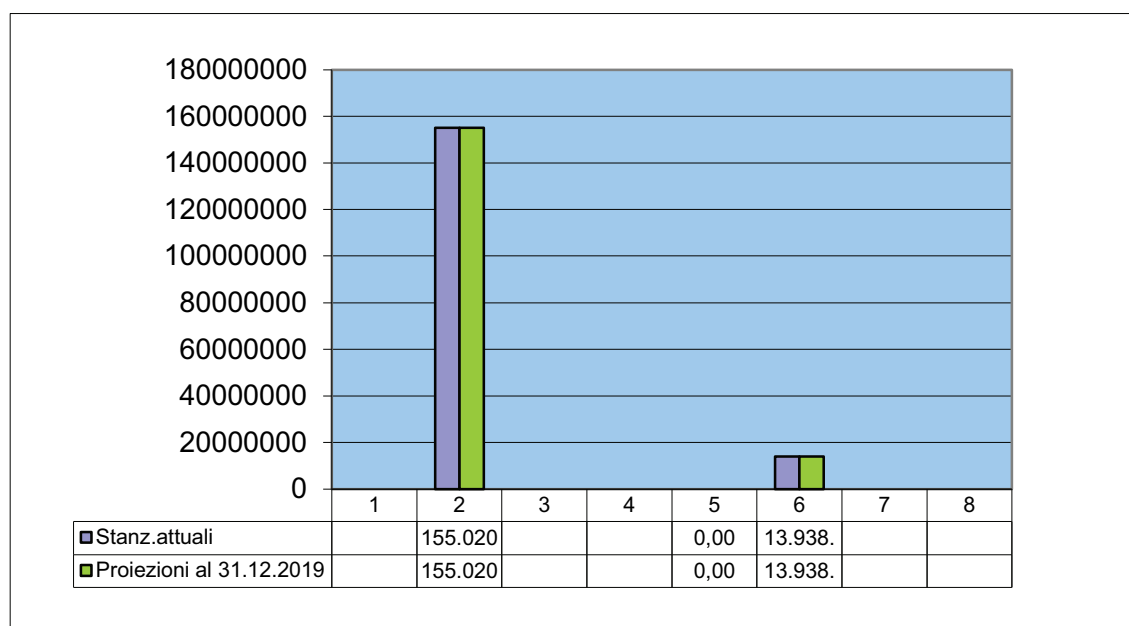


Tabella 5 Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

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

	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	38.032.247,81	15.173.090,57	39,90%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	15.000,00	1.263,85	0,00%
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese	2.418.000,00	273.514,25	11,31%
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	2.763.888,00	942.180,91	34,09%
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo	1.756.022,00	3.160,00	0,18%
Totali	44.985.157,81	16.393.209,58	36,44%

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

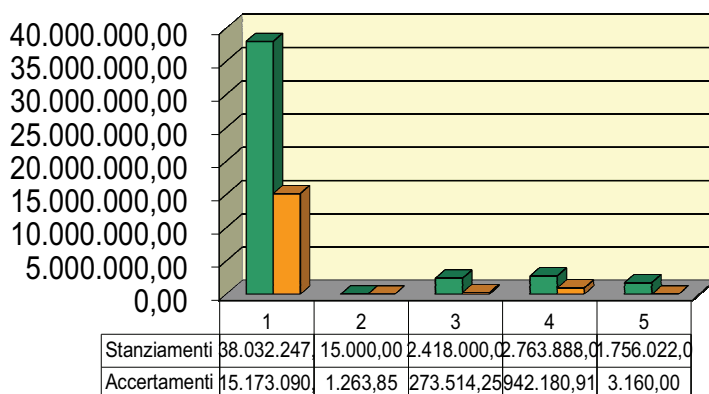
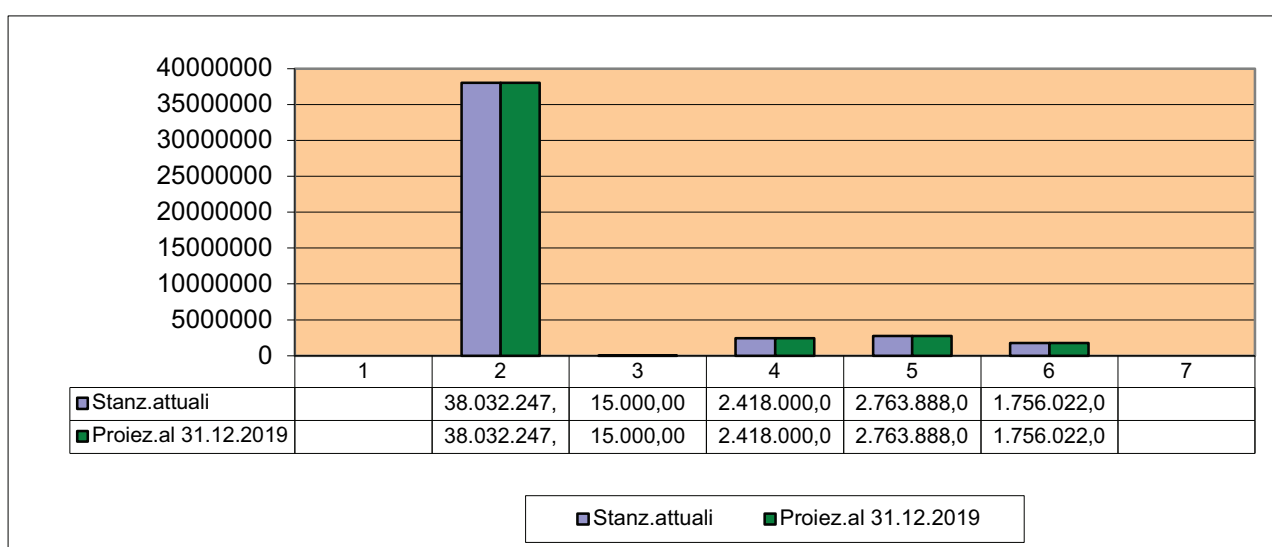


Tabella 6 Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti

Tab.6 Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2019	% Scostamento
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	38.032.247,81	38.032.247,81	0,00%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	15.000,00	15.000,00	0,00%
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese	2.418.000,00	2.418.000,00	0,00%
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	2.763.888,00	2.763.888,00	0,00%
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo	1.756.022,00	1.756.022,00	0,00%
Totali	44.985.157,81	44.985.157,81	0,00%



La stima delle entrate a finire è afferente con i capitoli liberi e a vincolo di destinazione. Il mancato accertamento delle poste vincolate non comporta squilibri in quanto non possono generare impegni di spesa.

Tabella 7 Grado di accertamento delle entrate extratributarie

Tab.7 Grado di accert.delle entrate extratributarie	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	29.310.510,00	11.177.911,24	38,14%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	28.711.324,00	10.115.533,32	35,23%
Tip. 300 - Interessi attivi	107.650,00	17.697,75	16,44%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	4.200.000,00	0,00	0,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	5.103.500,00	1.569.760,78	30,76%
Totali	67.432.984,00	22.880.903,09	33,93%

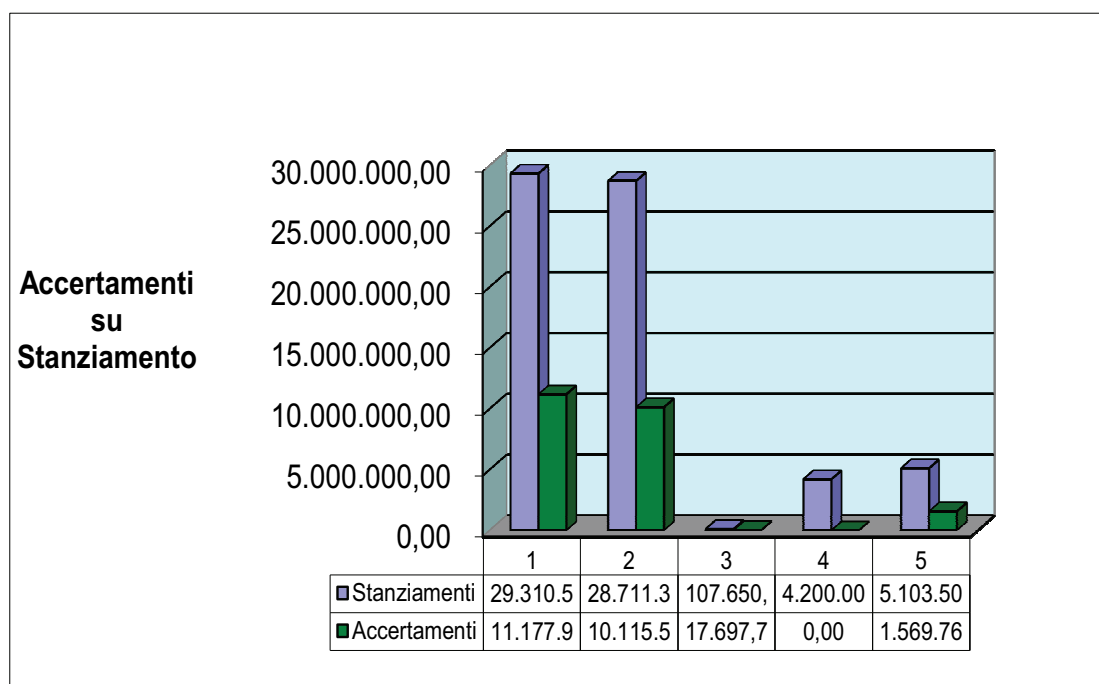


Tabella 8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie

Tab.8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2019	% Scostamento
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	29.310.510,00	29.310.510,00	0,00%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	28.711.324,00	28.711.324,00	0,00%
Tip. 300 - Interessi attivi	107.650,00	107.650,00	0,00%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	4.200.000,00	4.200.000,00	0,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	5.103.500,00	5.103.500,00	0,00%
Totali	67.432.984,00	67.432.984,00	0,00%

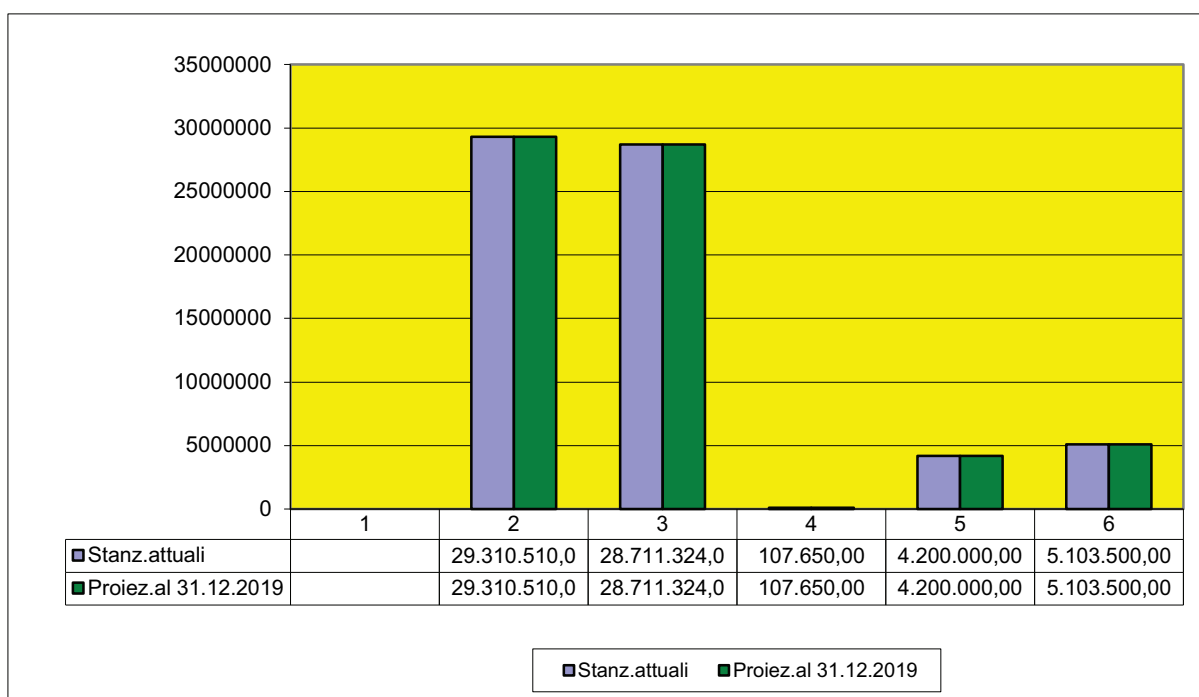
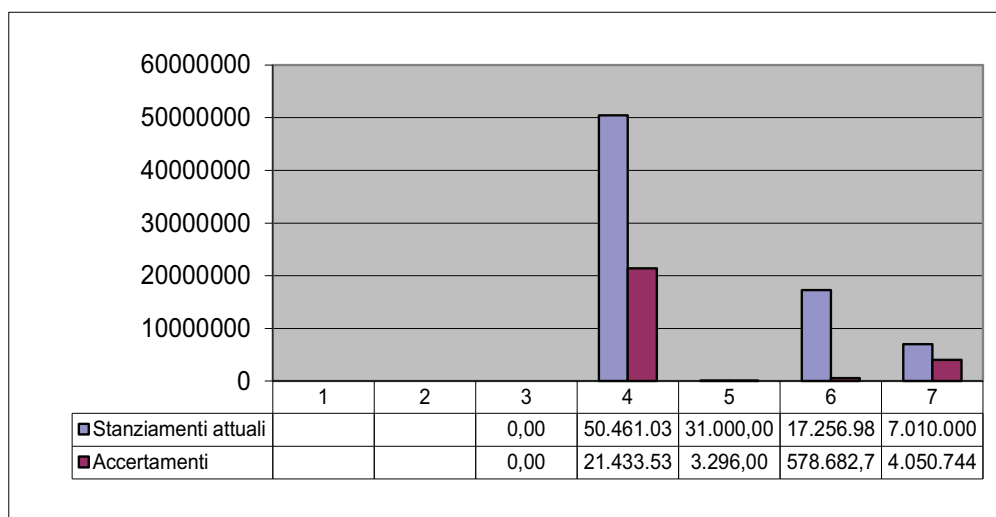


Tabella 9 Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Tab.9 Grado di accert.delle entrate in conto capitale

	Stanziamanti attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	50.461.038,14	21.433.532,39	42,48%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	31.000,00	3.296,00	
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	17.256.980,00	578.682,70	3,35%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	7.010.000,00	4.050.744,85	57,79%
Totali	74.759.018,14	26.066.255,94	34,87%

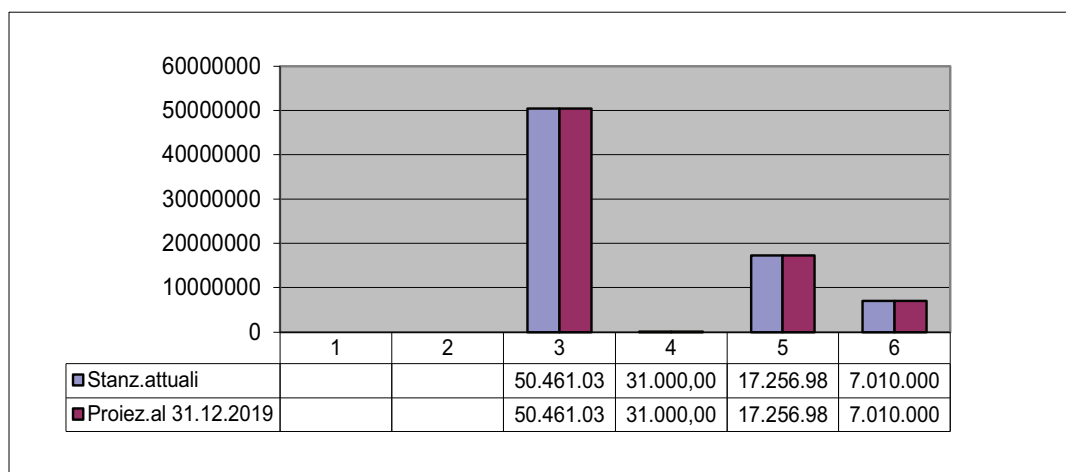


+

Tabella 10 Andamento tendenziale entrate in conto capitale

Tab.10 Andamento tendenziale entrate in conto capitale

	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2019	%Scostamento
Tip. 100 - Tributi in conto capitale			
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	50.461.038,14	50.461.038,14	0,00%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	31.000,00	31.000,00	
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	17.256.980,00	17.256.980,00	0,00%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	7.010.000,00	7.010.000,00	0,00%
Totali	74.759.018,14	74.759.018,14	0,00%



Si precisa che la stima a finire prende in considerazione la concessione di contributi da Enti Pubblici o Privati, le eventuali alienazioni che si verificheranno secondo l'andamento del mercato immobiliare. Nel caso non si verificassero tali condizioni di entrata l'Amministrazione non potrà attivare le relative procedure di spesa in conto capitale alle stesse collegate.

Tabella 11 Grado di accertamento delle entrate da accensione di prestiti

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

	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.100 - Emissione di titoli obbligazionari			
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine			
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.900.000,00	0,00	-100,00%
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento			
Totali	6.900.000,00	0,00	0,00%

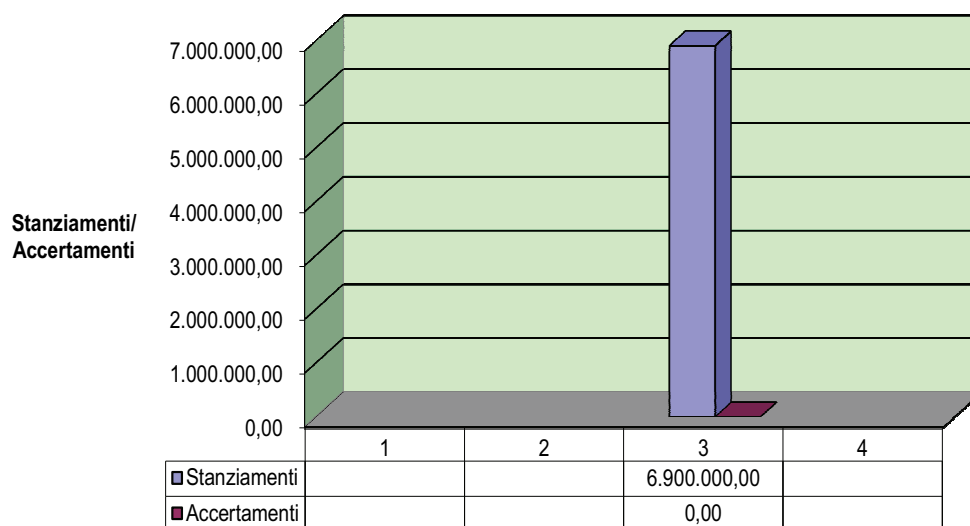


Tabella 12 Andamento tendenziale delle entrate da accensione di prestiti

Tab.12 Andamento tendenziale.delle entrate da accensione di prestiti	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2019	% Scostamento
Tip.100 - Emissione di titoli obbligazionari			
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine			
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.900.000,00	6.900.000,00	0,00%
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento			
Totali	6.900.000,00	6.900.000,00	0,00%

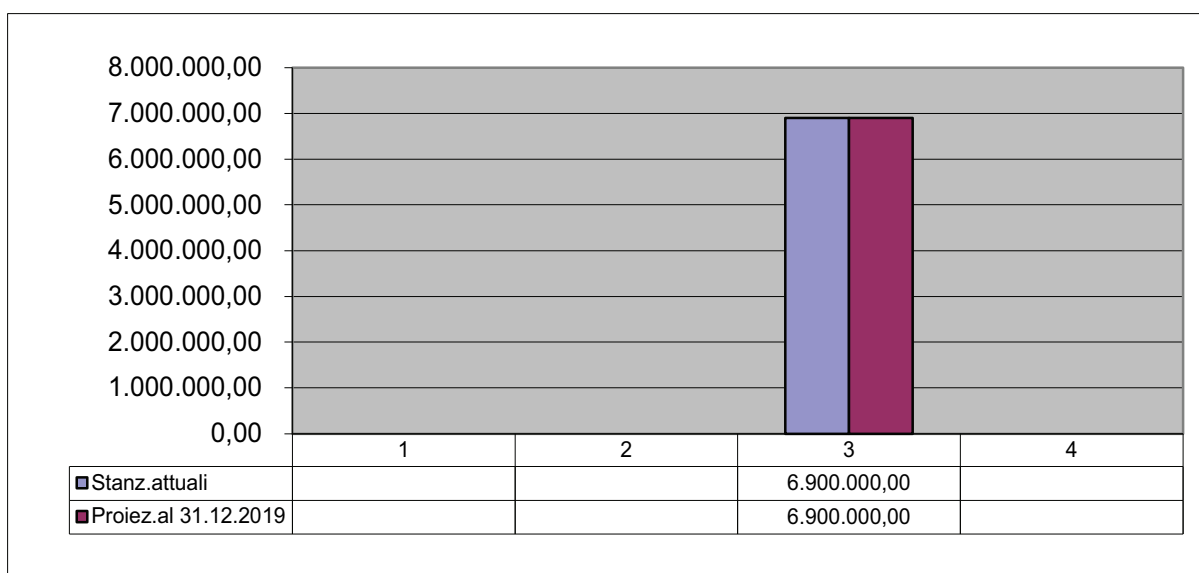
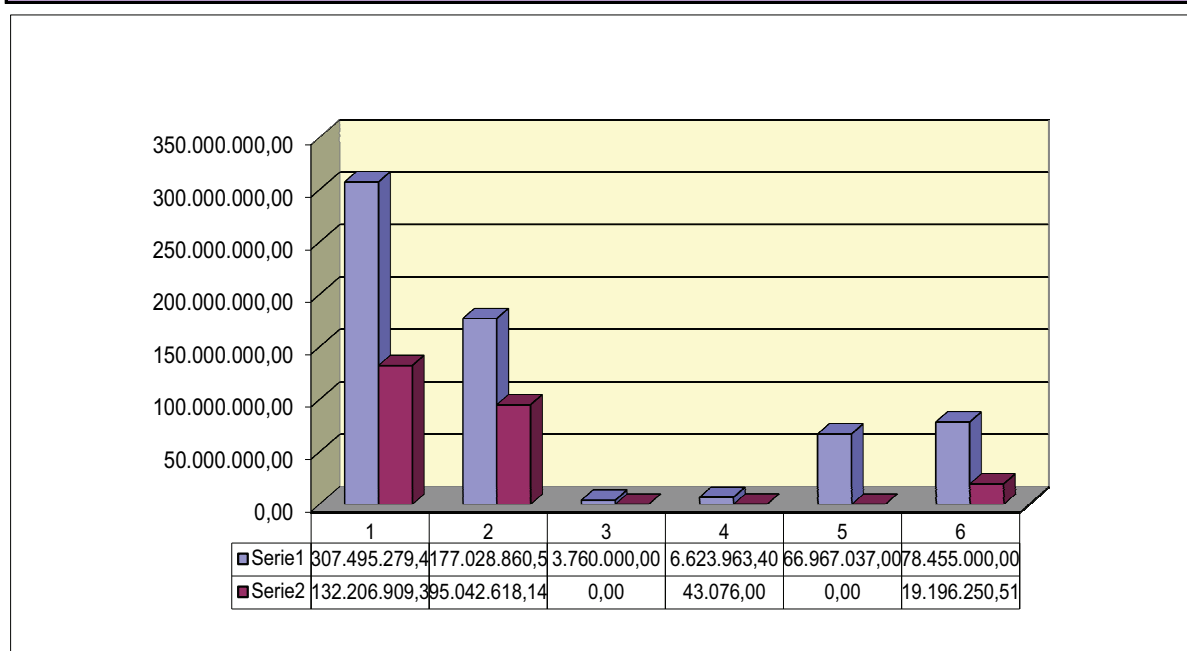


Tabella 13 Impegni assunti

La spesa presenta la seguente situazione, articolata per titoli:

Tab.13 Impegni assunti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - Correnti	307.495.279,41	132.206.909,39	42,99%
Tit. 2 - In conto capitale	177.028.860,50	95.042.618,14	53,69%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	3.760.000,00	0,00	0%
Tit. 4 - Rimborso prestiti	6.623.963,40	43.076,00	1%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	66.967.037,00	0,00	0%
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	78.455.000,00	19.196.250,51	24,47%
Totale	640.330.140,31	246.488.854,04	38,49%

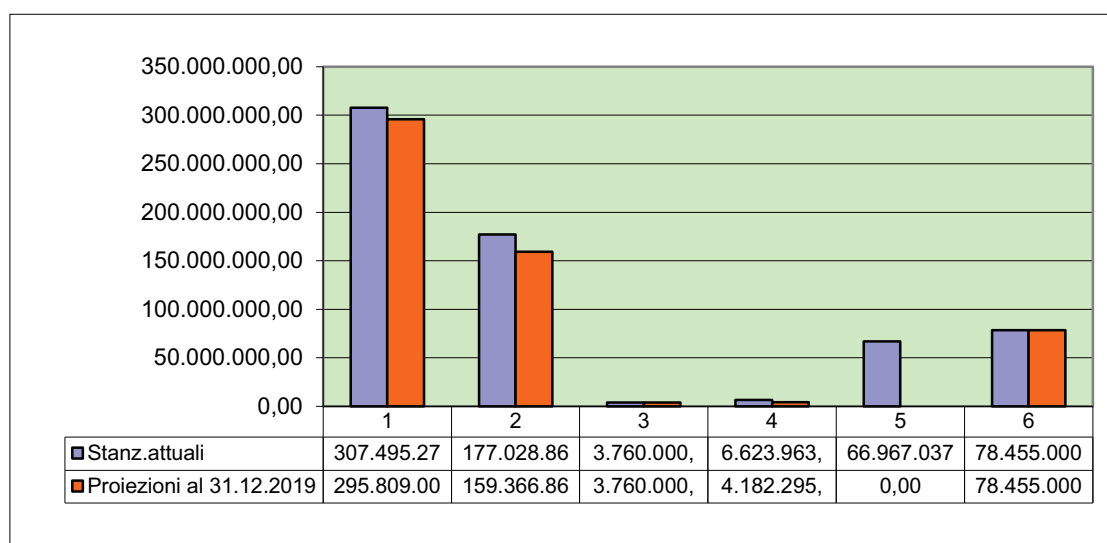


Gli stanziamenti e l'impegnato del Titolo 1' comprendono anche l'FPV iniziale che è pari ad euro 14.468.394,60;

Gli stanziamenti e l'impegnato del Titolo 2' comprendono anche l'FPV iniziale che è pari ad euro 84.693.667,06;

Tabella 14 Andamento tendenziale impegni di spesa

Tab.14 Andamenti tendenziali impegni di spesa	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2019	% Scost.
Tit. 1 - Correnti	307.495.279,41	295.809.008,33	-3,80%
Tit. 2 - In conto capitale	177.028.860,50	159.366.860,50	-9,98%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	3.760.000,00	3.760.000,00	0%
Tit. 4 - Rimborso prestiti	6.623.963,40	4.182.295,29	-37%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	66.967.037,00	0,00	-100%
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	78.455.000,00	78.455.000,00	0%
Totali	640.330.140,31	541.573.164,12	-15,42%



1

Le proiezioni includono l'importo impegnato ed il fondo pluriennale da cronoprogramma.

Tabella 15 Impegni assunti per missione parte corrente

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

	Tab.15 Impegni assunti per missione parte corrente	Impegni
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	26.041.226,11
2	Giustizia	102.031,02
3	Ordine pubblico e sicurezza	14.198.074,52
4	Istruzione e diritto allo studio	16.412.026,24
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	5.798.982,26
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.920.009,53
7	Turismo	708.979,63
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	638.460,49
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	16.368.057,76
10	Trasporti e diritto alla mobilità	18.899.551,77
11	Soccorso civile	131.079,04
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27.978.034,58
13	Tutela della salute	-
14	Sviluppo economico e competitività	657.762,36
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	314.218,03
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-
19	Relazioni internazionali	38.416,05
20	Fondi e accantonamenti	-
50	Debito pubblico	-
60	Anticipazioni finanziarie	-
99	Servizi per conto terzi	0,00
	Totali	132.206.909,39
	di cui FPV	14.468.394,60

Tabella 16 Impegni assunti per missione - conto capitale

Tab.16 Impegni assunti per missione conto capitale		impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	19.658.334,56
2	Giustizia	-
3	Ordine pubblico e sicurezza	1.568.674,77
4	Istruzione e diritto allo studio	7.195.289,38
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	7.451.111,46
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	6.450.065,66
7	Turismo	-
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.346.270,24
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	10.539.859,74
10	Trasporti e diritto alla mobilità	37.798.428,34
11	Soccorso civile	47.366,50
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.986.701,49
13	Tutela della salute	-
14	Sviluppo economico e competitività	516,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-
19	Relazioni internazionali	-
20	Fondi e accantonamenti	-
50	Debito pubblico	-
60	Anticipazioni finanziarie	-
99	Servizi per conto terzi	-
Totali		95.042.618,14
DI CUI FPV		84.693.667,06

Tabella 17 Impegni assunti per rimborso di prestiti

Tab.17 Impegni assunti per rimborso di prestiti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	
Rimborso prestiti a breve termine	253.470,11	-	0,00%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.370.493,29	43.076,00	0,68%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	
Totali	6.623.963,40	43.076,00	0,68%

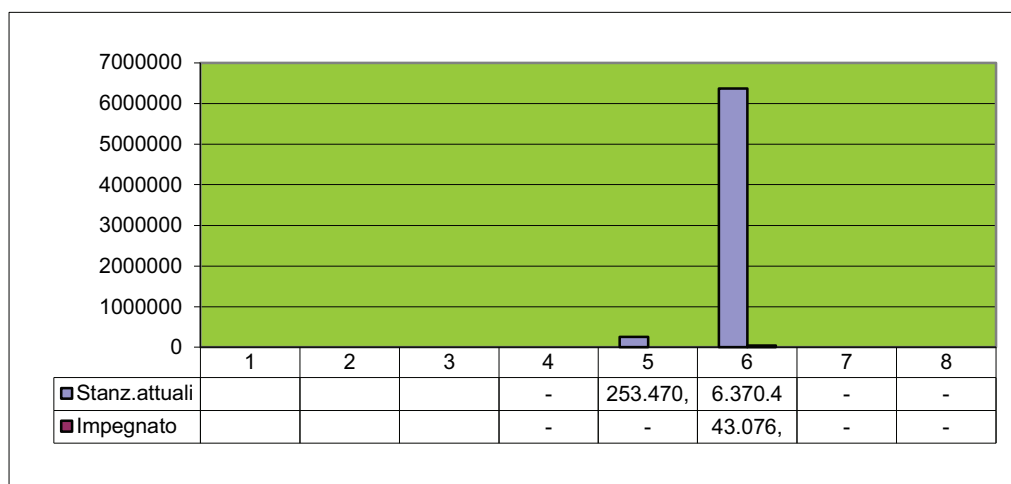


Tabella 18 Andamento tendenziale per rimborso di prestiti

Tab.18 Andamento tendenziale per rimborso prestiti	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2019	%Scostamento
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	
Rimborso prestiti a breve termine	253.470,11	-	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio	6.370.493,29	4.182.295,29	66%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	
Totali	6.623.963,40	4.182.295,29	63%

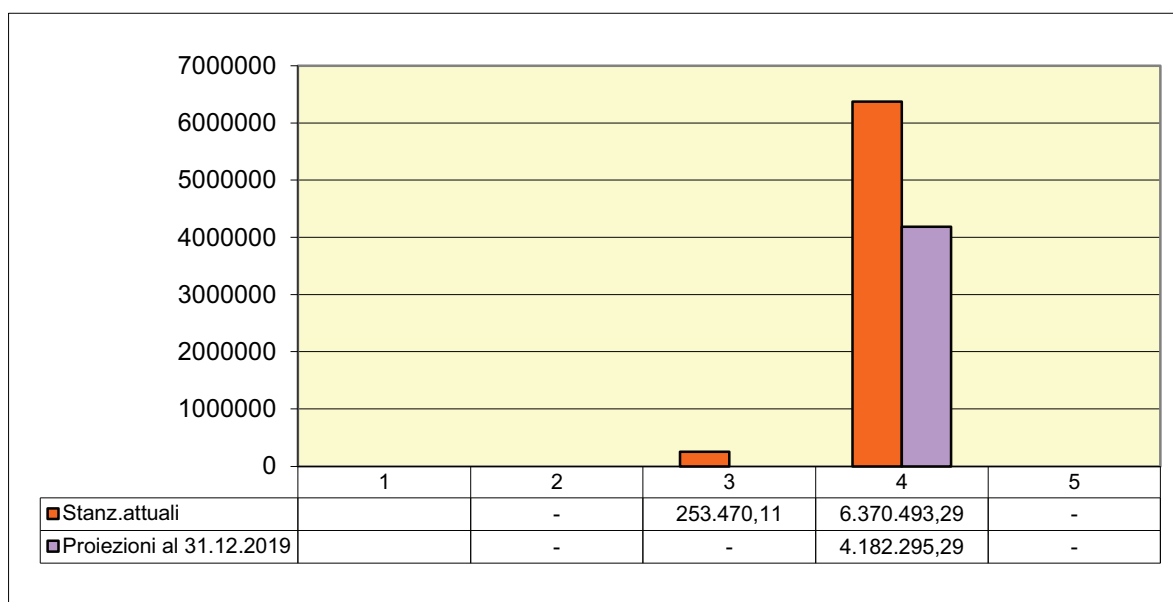


Tabella 19 PROSPETTO VERIFICA PARTECIPATE E FONDO CONTENZIOSO

Art. 21 Dlgs. n. 175/2016 Norme finanziarie sulle società partecipate dalle amministrazioni locali

Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, **presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.**

La Tabella predisposta dal Settore Patrimonio, Partecipazioni e Avvocatura evidenzia che i bilanci resi dalla Società riferiti all'esercizio 2018 non presentano perdite d'esercizio:

ENTE O AZIENDA	Quota di Partecipazione	risultato di esercizio			
		2015	2016	2017	2018
APS HOLDING S.p.A. CF 03860240286	99,99%	-1.187.905,00	2.989.576,00	1.146.500,00	in UTILE bilancio non ancora approvato
BANCA POPOLARE ETICA S.C.p.A. CF 02622940233 PI.01029710280	0,0202%	758.049,00	4.317.890,00	2.273.208,00	3.287.703,00
CONSORZIO PER LA ZONA INDUST. E IL PORTO FLUV. DI PADOVA CF 80007410287	33,33%	261.537,00	49.759,00	381.229,00	107.077,00
FARMACIE COMUNALI DI PADOVA S.p.A. CF 03846460289	24,99%	378.471,00	424.439,00	451.800,00	389.947,00
HERA SPA C.F. 04245520376	3,097%	171.977.932,00	144.687.056,00	170.416.000,00	195.139.030,00
INTERPORTO DI PADOVA S.p.A. CF 00397270281	19,00%	631.364,00	1.311.132,00	1.567.053,00	1.388.050,00

MERCATO AGROALIMENTARE PD Soc. Cons. a r.l. CF 02316080288	38,1694%	278.951,00	253.516,00	330.262,00	10.798,00
FIERA DI PADOVA IMMOBILIARE S.p.A. CF 00205840283	49,20%	10.150,00	-818.521,00	-768.250,00	1.751.079,03
PARCO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO GALILEO Soc.C.p.A. CF 01404710285	14,29%	-438.552,00	-444.623,00	51.135,00	4.919,00

FONDO CONTENZIOSO:

il Settore Patrimonio Partecipazioni e Avvocatura con propria nota dell'11/07/2019 ha indicato un rischio potenziale di soccombenza relativo a procedimenti di natura amministrativa e civile per complessivi euro 1.640.000,00. A tutt'oggi il fondo accantonato in sede di rendiconto 2018 è pari ad euro 1.769.766,33.

Tabella 20 Fondo cassa

Il saldo di cassa previsto per la fine dell'esercizio finanziario alla data del 16/6/2019 risulta essere:

Tab. 20 Fondo cassa	PREVISIONI DI BILANCIO	TOTALE
Fondo di cassa all' 01.01.2019		146.295.941,32
Riscossioni	552.885.724,26	552.885.724,26
Pagamenti	670.402.490,39	670.402.490,39
Fondo di cassa previsto al 31/12/2019		28.779.175,19

L'Ente ha adottato la deliberazione prevista dall'art. 195 TUEL 267/2000 al fine di poter disporre l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222.

In base all'andamento degli incassi e dei pagamenti, l'ente non prevede al momento di utilizzare nel corso dell'anno l'istituto dell'anticipazione di Tesoreria.

Al 16.06.2019 l'Ente presentava un fondo di cassa pari ad euro 104.946.657,63.

Indispensabile risulta essere la verifica dei residui, con riferimento ai residui iniziali ed alla movimentazione effettuata e prevedibile. La situazione non presenta attualmente squilibri anche in considerazione di un accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità nel rendiconto 2018 pari a euro 73.205.246,07. La situazione contabile attuale è la seguente:

Tabella 21 Gestione residui attivi

Tab. 21 Gestione residui attivi	Residui iniziali	Maggiori/minori residui	Riscossioni
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 50.552.176,83	€ -	€ 10.837.945,14
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€ 14.897.810,73	€ -	€ 3.060.462,91
Tit. 3 - Extratributarie	€ 60.985.303,67	€ -	€ 3.810.413,28
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€ 48.518.782,71	€ -	€ 2.589.863,47
Tit. 5 - Entrate da riduzione di	€ 3.371.723,66	€ -	€ 817.249,55
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	€ -	€ -	€ -
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 1.018.334,91	€ -	€ 472.608,76
Totali	€ 179.344.132,51	€ -	€ 21.588.543,11

Tabella 22 Gestione residui passivi

Tab. 22 Gestione residui passivi	Residui iniziali	Maggiori/minori residui	Pagamenti
Tit. 1 - Correnti	70.189.136,53	-	40.396.937,86
Tit. 2 - In conto capitale	18.576.100,70	-	6.549.123,57
Tit. 3 - Incremento attività	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	-	-	-
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	-	-
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e	7.523.930,62	-	4.240.465,41
Totali	96.289.167,85	-	51.186.526,84

Tabella 23 Verifica equilibri e pareggio finanziario

Al 16/06/2019 gli equilibri risultano essere:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			146.295.941,32		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		14.468.394,60	103.110,97	7.815,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		281.376.909,62	273.990.861,81	270.715.947,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		307.495.279,41	270.277.448,30	262.682.146,63
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			103.110,97	7.815,00	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			11.583.160,11	12.667.862,50	13.214.843,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		6.623.963,40	4.728.253,25	5.279.251,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			2.188.198,00	865.744,50	1.717.260,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 18.273.938,59	- 911.728,77	2.762.364,08
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		17.416.009,49	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		4.318.698,00	1.981.908,77	3.033.260,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			2.188.198,00	865.744,50	1.717.260,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		3.460.768,90	1.070.180,00	5.795.624,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)		11.544.104,40	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		84.693.667,06	17.912.000,00	6.947.480,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		85.409.018,14	30.448.762,00	42.095.273,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		4.318.698,00	1.981.908,77	3.033.260,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		1.000.000,00	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		2.750.000,00	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		3.460.768,90	1.070.180,00	5.795.624,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		177.028.860,50 17.912.000,00	47.449.033,23 6.947.480,73	51.805.118,38 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		10.000,00	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
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	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		3.750.000,00	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		3.750.000,00	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Tabella 24 Tabella Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

Dopo il primo assestamento la consistenza del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è la seguente:

E/S	Titolo	Tipologia	Categoria	Capitolo	Descrizione	Previsione anno 2019	Acc. Anno 2019 FCDE Media Semplice 85%
E	1	0101	06	10004700	RECUPERO EVASIONE I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA)	5.000.000,00	636.140,00
E	1	0101	08	10002000	GETTITO STRAORDINARIO PER RECUPERO EVASIONE FISCALE (ICI) - VEDI SPESA CAP. 11205700/parte	0	0,00
E	1	0101	08	10004300	RECUPERO EVASIONE I.C.I. (IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI) - VEDI SPESA PARTE CAP. 11205700	10.000,00	4.479,59
E	1	0101	16	10003600	PARTITE ARRETRATE ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	1.000.000,00	0,00
E	1	0101	51	10008200	TARI		2.275.219,95
E	1	0101	53	10005000	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' e SOPRATTASSE	2.950.000,00	69.156,85
E	1	0101	53	10005005	RECUPERO PARTITE ARRETRATE IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	350.000,00	108.066,88
E	1	0101	76	10004200	RECUPERO PARTITE ARRETRATE TASI	5.000,00	39,91
					TOTALE	9.315.000,00	3.093.103,17
E	3	01	0100	30085000	PROVENTI DA VENDITA ENERGIA IMPIANTI FOTOVOLTAICI	400.000,00	13.409,60
E	3	01	0100	30085500	PROVENTI DA G.S.E. PER FOTOVOLTAICO	10.000,00	8.500,00
E	3	01	0100	30086500	PROVENTI DA VENDITA ENERGIA IMPIANTI FOTOVOLTAICI	0	0,00
E	3	01	0200	30030200	PROVENTI DA ILLUMINAZIONE VOTIVA - Rilevante ai fini Iva	25.000,00	1.418,23
E	3	01	0200	30030500	PROVENTI DA SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	1.400.000,00	0,00
E	3	01	0200	30031000	PROVENTI DA SERVIZIO ONORANZE E TRASPORTI FUNEBRI - IN CONCESSIONE	70.000,00	0,00
E	3	01	0200	30034500	PROVENTI DA SERVIZI DEI MUSEI E BIBLIOTECHE VENDITA MATERIALE ARTISTICO, ILLUSTRATIVO, ECC. (Rilevante ai fini I.v.a.)	3.000,00	0,00

E	3	01	0200	30035500	PROVENTI DA SERVIZI SPORTIVI, RICREATIVI E PALAZZETTO DELLO SPORT (Rilevante ai fini I.v.a.)	500.000,00	98.510,75
E	3	01	0200	30042500	PROVENTI DA RETTE PREGRESSE PER FREQUENZA ASILI NIDO COM.LI	150.000,00	18.034,88
E	3	01	0200	30042600	PROVENTI DA RISCOSSIONE TARIFFE ARRETRATE DELLA REFEZIONE SCOLASTICA - (Rilevante ai fini I.v.a.)	600.000,00	244.147,20
E	3	01	0200	30043000	PROVENTI DA RETTE PER FREQUENZA ASILI NIDO COMUNALI (Rilevante ai fini I.v.a.)	1.400.000,00	76.766,90
E	3	01	0200	30043500	PROVENTI DA VENDITA BUONI PASTO PER FREQUENZA SCUOLE MATERNE, ELEMENTARI E MEDIE (Rilevante ai fini I.v.a.)	4.500.000,00	0,00
E	3	01	0200	30047405	PROVENTI DA DIRITTI DI ISTRUTTORIA SPORTELLO UNICO ATTIVITA PRODUTTIVE	90.000,00	76.500,00
E	3	01	0200	30079000	PROVENTI PER VISITE, ISPEZIONI, ETC.	25.000,00	15,09
E	3	01	0300	30054500	PROVENTI DA PATRIMONIO DISPONIBILE	270.000,00	16.983,00
E	3	01	0300	30054600	PROVENTI CANONI ALLOGGI COMUNALI	1.800.000,00	553.890,60
E	3	01	0300	30054700	PROVENTI DA CANONI DI CONCESSIONE ALLOGGI PER EMERGENZA ABITATIVA - VEDI PARTE SPESA CAP. 13187400-13187415-13187420	660.000,00	122.152,14
E	3	01	0300	30054705	PROVENTI DA CANONI DI ANNI PREGRESSI (MOROSITA') DA CONCESSIONI ALLOGGI PER EMERGENZA ABITATIVA - VEDI SPESA CAP. 13187405	25.000,00	0,85
E	3	01	0300	30055800	PROVENTI DA CANONE RICOGNITORIO UTILIZZO ORTI URBANI - VEDI SPESA CAP. 13144005 - 22262805 - 22309305	45.000,00	0,00
E	3	01	0300	30056000	PROVENTI ALLOGGI SERVIZI SCOLASTICI (SCUOLE MEDIE)	2.000,00	0,00
E	3	01	0300	30056400	PROVENTI DA CANONI DA ASSOCIAZIONI ED ENTI NO-PROFIT - VEDI CAP. 13129200 - 14133600	400.000,00	191.175,20
E	3	01	0300	30056600	PROVENTI DA CANONI CONCESSIONE SPAZI PER COLLOCAZIONE APPARECCHIATURE PER DISTRIBUZIONE BEVANDE E ALIMENTI PRECONFEZIONATI	51.000,00	0,43
E	3	01	0300	30058005	PROVENTI DA CANONE DI SUBCONCESSIONE PARCHI COMUNALI - VEDI SPESA CAP. 13120020-13120025	22.960,00	77,67

E	3	01	0300	30059000	C.O.S.A.P. - (CANONE OCCUPAZIONE SPAZI SU AREE PUBBLICHE)	2.050.000,00	54.871,33
E	3	01	0300	30059005	PARTITE ARRETRATE CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	600.000,00	114.438,90
E	3	01	0300	30061000	PROVENTI DA CONCESSIONE PER USO LOCALI CONSIGLI DI QUARTIERE	110.000,00	697,51
E	3	01	0300	30061400	PROVENTI DA CANONI FORFETTARI, RIMBORSI VARI, PER USO SALE COMUNALI (Rilevante ai fini I.v.a.) - VEDI SPESA CAP. 13001000 - 14163300 - 14020500 - 13001010 - 11234015 - 22189505.	200.000,00	1.985,60
E	3	01	0300	30061405	PROVENTI DA NOLEGGI E LOCAZIONI BENI MOBILI	10.000,00	142,55
E	3	01	0300	30061900	PROVENTI DA CANONI PER SPAZI DI SOSTA E PARCHEGGI CONVENZIONATI	2.600.000,00	1.231.721,40
E	3	01	0300	30062300	PROVENTI DA CANONI DI CONCESSIONE	72.250,00	0,00
E	3	01	0300	30062400	PROVENTI DA DEMANIO E PATRIMONIO INDISPONIBILE - VEDI SPESA CAP. 13000700	0	0,00
E	3	01	0300	30062500	PROVENTI DA DEMANIO E PATRIMONIO INDISPONIBILE	3.100.000,00	157.941,90
E	3	01	0300	30062800	PROVENTI DA CANONI ACEGAS-APS SPA - VEDI SPESA CAP. 13097400	98.000,00	0,00
E	3	01	0300	30080400	PROVENTI DA CANONI IMMOBILE VIA GOZZI - VEDI SPESA CAP. 13008900	17.000,00	2.342,78
E	3	01	0300	30082200	PROVENTI DI PRIVATI DA ROYALTIES PER UTILIZZO CENTRO DI COTTURA	3.240,00	0,42
					TOTALE	21.309.450,00	2.985.724,91
E	3	02	0200	30040600	PROVENTI DA SANZIONI PER ACQUISTO E CONSUMO SOSTANZE STUPEFACENTI - VEDI SPESA CAP. 14128100	4.824,00	0,00
E	3	02	0200	30041900	PROVENTI DA ILLECITI AMM.VI PER INFRAZIONI AL CODICE della STRADA -V. SPESA CAP. 13193700 - 13217300 - 22095805 -22095815 - 22095820 -22095830 - 22196800 -11242000 - 11248400 -11248405 - 12248400 -13061100 - 13241900- 13086420	9.800.000,00	0,00
E	3	02	0200	30042700	PROVENTI DA ILLECITI AMMINISTRATIVI	500.000,00	0,00
E	3	02	0200	30042800	PROVENTI DA RECUPERO SPESE PROCESSUALI	1.000,00	0,00
E	3	02	0200	30042900	PROVENTI DA RECUPERO SPESE PER NOTIFICAZIONE ATTI	1.000.000,00	0,00

E	3	02	0200	30043100	PROVENTI DA RECUPERO SPESE PROCEDURALI DA ILLECITI AMMINISTRATIVI	1.650.000,00	0,00
E	3	02	0200	30043200	PROVENTI DA RECUPERO SPESE RILASCIO DOCUMENTI RELATIVI AD INCIDENTI STRADALI	50.000,00	0,00
E	3	02	0200	30043300	PROVENTI DA ILLECITI AMMINISTRATIVI (L.R.35/94)	50.000,00	785,83
E	3	02	0200	30043400	PROVENTI DA VIOLAZIONI AMM.VE - L.R. 35/94 - VEDI SPESA CAP. 13005300 -13005305 - 13005310 - 14005400 - 19005400	600.000,00	485.015,10
E	3	02	0200	30043600	PROVENTI DA VIOLAZIONI ART. 142 CDS	8.000.000,00	0,00
E	3	02	0200	30043700	PROVENTI DA RISCOSSIONE COATTIVA DIRETTA	5.000.000,00	3.894.147,50
E	3	02	0200	30043800	PROVENTI DA SEQUESTRO ELEMOSINE	500	0,64
					TOTALE	26.656.324,00	4.379.949,06
E	3	04	0200	30064000	DIVIDENDI DI SOCIETA'	4.200.000,00	947.870,70
					TOTALE	4.200.000,00	947.870,70
E	3	05	0200	30072200	PROVENTI DA RECUPERO SPESE SU IMMOBILI COMUNALI	175.000,00	4.929,58
E	3	05	0200	30074200	PROVENTI DA RIMBORSI PER USO DISTRIBUTORI AUTOMATICI E FOTOCOPIATORI SELF-SERVICE	22.000,00	0,00
E	3	05	0200	30076400	PROVENTI DA RECUPERO ASSEGNI ED ONERI RIFLESSI PERSONALE DISTACCATO IN REGIONE, U.L.S.S., T.A.R., ETC.	370.000,00	0,00
E	3	05	0200	30077500	PROVENTI DA RECUPERO SPESE DI GIUDIZIO	7.000,00	717,87
E	3	05	0200	30078800	PROVENTI DA RECUPERO QUOTA PARTE SPESE DELL'ECONOMATO PER CUSTODIA E VENDITA OGGETTI RINVENUTI	12.000,00	0,00
E	3	05	0200	30079100	PROVENTI DA RIMBORSO PASSIVITA' PREGRESSE (SERVIZIO IDRICO INTEGRATO) (parz. rilevante ai fini I.v.a.)	324.200,00	0,00
E	3	05	0200	30080700	PROVENTI DA RIMBORSI PER RECUPERO SPESE CUSTODIA VEICOLI - (ART. 11 D.P.R. 571/82 e D.P.R. 189/01)	1.000,00	90,91

E	3	05	0200	30088500	PROVENTI DA RECUPERO QUOTA SPESE DI FUNZIONAMENTO COMMISSIONE ELETTORALE MANDAMENTALE (C.E.M.)	10.000,00	E0282/04 773,93
					TOTALE	921.200,00	6.512,28
E	4	05	0400	40098700	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER RIPRISTINO E MESSA IN SICUREZZA DEI FABBRICATI - VEDI SPESA CAP. 22374400	200.000,00	170.000,00
					TOTALE	200.000,00	170.000,00

TOTALE ACCANTONATO

11.583.160,11

