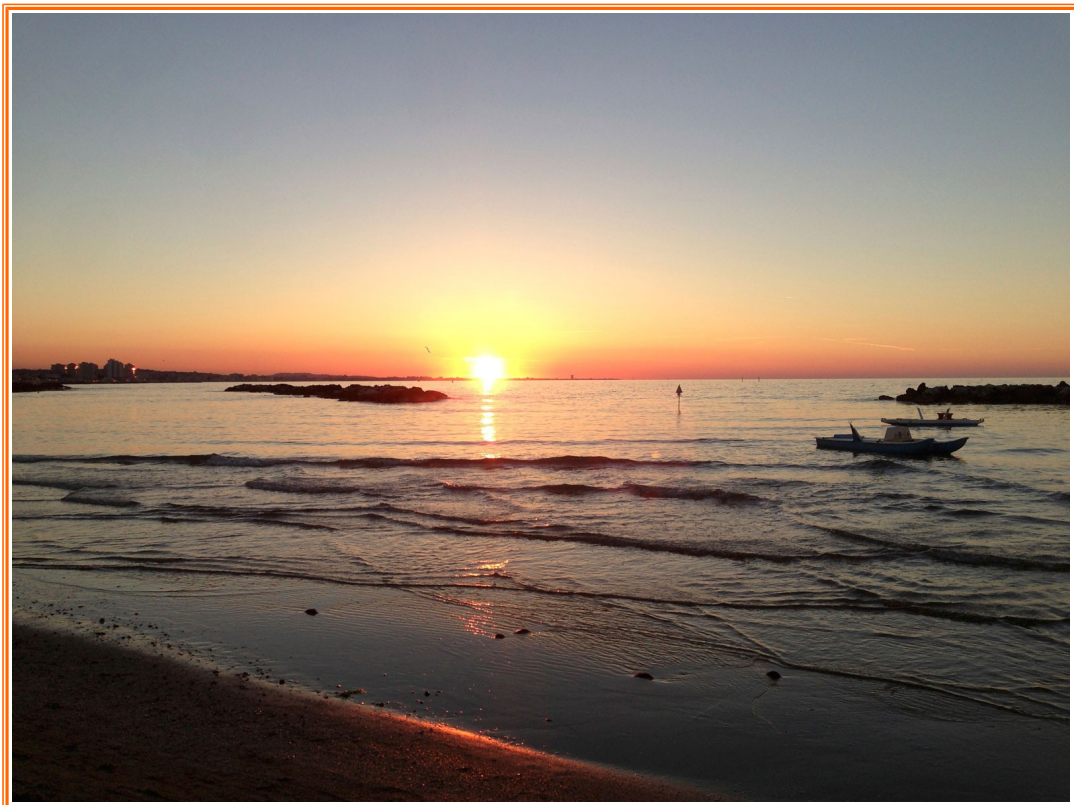




COMUNE DI CATTOLICA

RENDICONTO 2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE



PARTE PRIMA – PREMESSE E CRITERI DI FORMAZIONE

La relazione al rendiconto, deliberata dal consiglio comunale nell'apposita sessione annuale dedicata all'approvazione del consuntivo, è il documento con il quale l'organo esecutivo espone all'assemblea consiliare il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.

La relazione al rendiconto mantiene a consuntivo un significato simile a quello attribuito all'inizio dell'esercizio al documento unico di programmazione che costituisce il principale documento di bilancio con il quale il consiglio comunale indirizza e programma l'attività dell'ente.

Si riporta di seguito il testo dell'art. 231 del d.lgs. 267/2000 rubricato "La relazione sulla gestione":

1. La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Gli articoli 67 e 68 del vigente regolamento comunale di contabilità, dettagliano il contenuto delle relazioni finali di gestione dei dirigenti responsabili di settore e della Giunta, in particolare l'art. 67 stabilisce che: " 1. Alla fine di ciascun esercizio finanziario al bilancio consuntivo è allegato il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio e il piano delle performance. L'analisi dei risultati conseguiti e le motivazioni degli scostamenti è svolta nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto.

2. Gli obiettivi dei programmi devono essere controllati annualmente a fine di verificarne il grado di raggiungimento e, laddove necessario, modificati, dandone adeguata giustificazione, per dare una rappresentazione veritiera e corretta dei futuri andamenti dell'Ente e del processo di formulazione dei programmi all'interno delle missioni.

3. I Responsabili dei Settori redigono e presentano all'organo esecutivo la relazione finale di gestione riferita all'attività dell'anno finanziario precedente.

4. La relazione assume la presente struttura:

a - riferimento ai programmi, ai progetti e agli obiettivi individuati ed approvati dagli organi di governo;

b - eventuali scostamenti tra risultati e obiettivi programmati;

c - motivazione degli scostamenti;

d - azioni correttive poste in essere per raggiungere i risultati attesi;

e - innovazioni apportate nei processi di lavoro e nei servizi erogati o realizzati;

f - strumenti o sistemi informativi realizzati per garantire il controllo dei processi gestionali e la verifica dei livelli di raggiungimento degli obiettivi attesi;

g - ogni altro elemento di giudizio in ordine ai comportamenti tenuti per consentire all'amministrazione il raggiungimento dei risultati programmati.

5. La relazione di cui al punto precedente ha il seguente contenuto minimo in termini economici, finanziari e patrimoniali:

a - riferimento alle risorse di entrata e alle dotazioni degli interventi assegnate per la gestione acquisitiva e per l'impiego;

- b - riferimento alle attività e passività patrimoniali attribuite;
- c - riferimento ai programmi di spesa in conto capitale o d'investimento;
- d - valutazione dei risultati raggiunti in termini di efficienza e di efficacia;
- e - valutazione dei risultati dell'esercizio in termini finanziari, economici e patrimoniali anche in relazione ai residui attivi e passivi di esercizio di cui all'articolo successivo;
- f - valutazione dell'attività svolta e delle risorse di ogni natura impiegate, ed elaborazione di proposte per il futuro.

6. Il Servizio Finanziario, oltre a presentare la propria relazione finale di gestione, opera in termini strumentali e di supporto per tutti i Settori ai fini della predisposizione della relazione.

7. Le relazioni finali di gestione sono utilizzate dall'organo esecutivo per la predisposizione della relazione ai sensi di legge e dal Nucleo interno di Valutazione ai fini della valutazione dei Dirigenti."

Con nota prot. n. 2198 del 17/1/2019, il servizio finanziario ha comunicato ai dirigenti di settore i termini e le direttive per la predisposizione delle relazioni di cui all'art. 67 del regolamento sopra citato. Nell'ambito della propria autonomia, ciascun dirigente ha predisposto specifica relazione sui risultati della gestione dei rispettivi servizi, avvalendosi principalmente dell'applicativo denominato "Co.Di.Re.", che viene allegato nella seconda parte del presente documento.

Si riporta di seguito il testo dell'art. 151 del TUEL 267/2000 "Principi generali":

1. Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze.

2. Il Documento unico di programmazione è composto dalla Sezione strategica, della durata pari a quelle del mandato amministrativo, e dalla Sezione operativa di durata pari a quello del bilancio di previsione finanziario.

3. Il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

4. Il sistema contabile degli enti locali garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale, attraverso l'adozione:

a) della contabilità finanziaria, che ha natura autorizzatoria e consente la rendicontazione della gestione finanziaria;

b) della contabilità economico-patrimoniale ai fini conoscitivi, per la rilevazione degli effetti economici e patrimoniali dei fatti gestionali e per consentire la rendicontazione economico e patrimoniale.

5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

6. Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

7. Il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo.

8. Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”.

Ed inoltre, per quanto concerne la ridestinazione dell'avanzo, l'art. 187 del TUEL recita:

“1. Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati. I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto. L'indicazione della destinazione nel risultato di amministrazione per le entrate in conto capitale che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse. I trasferimenti in conto capitale non sono destinati al finanziamento degli investimenti e non possono essere finanziati dal debito e dalle entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investimenti. I fondi accantonati comprendono gli accantonamenti per passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente è in disavanzo di amministrazione. Tale disavanzo è iscritto come posta a se stante nel primo esercizio del bilancio di previsione secondo le modalità previste dall'art. 188.

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione

accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

3. Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies.

3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

3-ter. Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;

b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;

c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;

d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi e ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio, compresi quelli di cui all'art. 193. L'indicazione del vincolo nel risultato di amministrazione per le entrate vincolate che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse.

3-quater. Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 3, entro il 31 gennaio la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate ed approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.

3-quinquies. Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al

bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater. Le variazioni consistenti nella mera re-iscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta.

3-sexies. Le quote del risultato presunto derivante dall'esercizio precedente costituite dagli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio precedente possono essere utilizzate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, per le finalità cui sono destinate, con provvedimento di variazione al bilancio, se la verifica di cui al comma 3-quater e l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, sono effettuate con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente e non solo alle entrate e alle spese vincolate.”.

La presente relazione, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile, afferisce al Rendiconto della gestione 2018.

Riguardo ai criteri di formazione del rendiconto della gestione 2018 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei Postulati di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 229 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- La modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare

nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Il Comune di Cattolica ha approvato il bilancio di previsione 2019/2021 con delibera di Consiglio Comunale n. 60 DEL 20/12/2018 . Nel corso dell'anno sono state apportate variazioni al bilancio di previsione con i seguenti atti:

DELIBERE APPROVAZIONE VARIAZIONI DI BILANCIO 2018/2020			
n.	data	oggetto	organo
43	02/03/18	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2017	GM
16	27/03/18	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 E INTEGRAZIONE DEL D.U.P.: APPROVAZIONE.	CC
108	15/06/18	APPLICAZIONE CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO 2016/2018 COMPARTO ENTI LOCALI - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020: APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO ACCANTONATO	GM
36	26/06/18	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2018/2020 E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000	CC
57	08/10/18	variazione al bilancio di previsione 2018 - 2020	CC

Risultano inoltre approvate, ai sensi dell'art. 175 del TUEL e 56 del vigente regolamento di contabilità, variazioni compensative fra voci di bilancio facenti parte del medesimo aggregato e/o aggiustamenti alle dotazioni del fondo pluriennale vincolato, con le seguenti determinazioni dirigenziali:

DETERMINE APPROVAZIONE VARIAZIONI COMPENSATIVE E APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO				
n.	data	oggetto	Settore	Dirigente Responsabile
272	10/05/18	manutenzione, custodia e pulizia stadio Calbi (erronea imputazione autorizzata dal dirigente Rufer)	2	Alessandro Costa
382	29/05/18	mense scolastiche manutenzione attrezzature	3	Francesco Rinaldini
470	07/06/18	MANUTENZIONE AUTOMEZZI - STORNO	2	Alessandro Costa
481	26/06/18	acquisto prodotti igienici servizio scuole	3	Francesco Rinaldini
502	28/06/18	MODIFICA SIOPE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2	Alessandro Costa
536	12/07/18	variazione manutenzione scuolabus	3	Francesco Rinaldini
539	26/07/18	servizio maschere teatri di cattolica	3	Francesco Rinaldini
548	30/07/18	RDS - PLAY ON TOUR - STORNO E CREAZIONE NUOVO CAPITOLO	4	Claudia Rufer

599	09/08/18	servizio pulizia e custodia "calbi"	2	Alessandro Costa
679	31/08/18	variazione per custodia Calbi Agosto/Settembre	2	Alessandro Costa
709	04/09/18	Risanamento urgente palestra comunale	2	Alessandro Costa
684	19/09/18	manutenzione scuolabus comunali	3	Francesco Rinaldini
716	28/09/18	Affidamento maschere presso i teatri di cattolica	3	Francesco Rinaldini
758	28/09/18	Acquisto manuali per polizia municipale	3	Francesco Rinaldini
730	08/10/18	Quota di adesione al forum italiano per la sicurezza urbana	3	Francesco Rinaldini
825	16/10/18	Integrazione impegno spesa COOP 134 - variazione di bilancio	4	Claudia Rufer
773	16/10/18	Assistenza, controllo e verifica sistema ristorazione scolastica	3	Francesco Rinaldini
813	16/10/18	Integrazione risorse per trasporto sociale in favore di soggetti in condizioni di disagio	3	Francesco Rinaldini
828	22/10/18	Croce Rossa Italiana - integrazione di spesa	4	Claudia Rufer
829	22/10/18	Operatori delle sicurezze per manifestazioni all'aperto - integrazione impegno di spesa	4	Claudia Rufer
727	22/10/18	Affidamento servizio trasporto pasti anno scolastico 2018-2019	3	Francesco Rinaldini
855	22/10/18	Fornitura di materiale vario da utilizzarsi presso le scuole d'infanzia	3	Francesco Rinaldini
794	22/10/18	Affidamento diretto del noleggio macchina lavapavimenti	3	Francesco Rinaldini
868	30/10/18	Fiere Europee Londra e Varsavia - integrazione spesa	4	Claudia Rufer
852	30/10/18	Che cosa fanno i filosofi - storno	3	Francesco Rinaldini
917	12/11/18	ACQUISTO MATERIALE ELETTRICO PER TETARI	3	Francesco Rinaldini
913	12/11/18	INTERVENTO DI RIPARAZIONE DELLE LAVATRICI IN USO PRESSO LA SCUOLA D'INFANZIA CARPIGNOLA E ASILO NIDO COMUNALE	3	Francesco Rinaldini
969	20/11/18	Concessione in uso per la posa di linea elettrica P.M.	3	Francesco Rinaldini
985	20/11/18	Patrocinio legale Avv. Gencarelli - storno di fondi	5	Silvia Santato
931	20/11/18	Educazione all'immagine per cottura ceramiche	3	Francesco Rinaldini
244	23/11/18	Liquidazione saldo Avv. Bianchi Massimo - storno	5	Silvia Santato
1000	23/11/18	Rinnovo abbonamento a periodici biblioteca	3	Francesco Rinaldini
1036	04/12/18	PROGETTO SULLA MEMORIA "LE LEGGI RAZZISTE" AS. 2018-2019 STORNO	3	Francesco Rinaldini
1115	18/12/18	ACQUISTO DI TUBI PER AVVOLGIMENTO TAPPETO DANZA DEI TEATRI COMUNALI	3	Francesco Rinaldini
1039	18/12/18	CONCORSO YAGP - SEMIFINALE EUROPEA	3	Francesco Rinaldini
1116	20/12/18	fornitura radiomicrofoni per teatri	3	Francesco Rinaldini
1129	20/12/18	acquisto di n. 2 cartine serigrafate	3	Francesco Rinaldini
1063	20/12/18	fornitura di pensili e ripiani per le scuole	3	Francesco Rinaldini
93	13/02/18	PROGETTO DI QUALIFICAZIONE SCOLASTICA DIALOGANDO CON L'ARTE DENTRO E FUORI LA SCUOLA RIVOLTO ALLE SCUOLE DELL'INFANZIA A.S. 2017-2018: APPROVAZIONE SPESA E VARIAZIONE COMPENSATIVA	3	Francesco Rinaldini
264	18/04/18	LAVORI DI MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE E VERTICALE PER L'ANNO 2018 - APPROVAZIONE PROGETTO, DETERMINA A CONTRARRE E AFFIDAMENTO - VARIAZIONE COMPENSATIVA	2	Alessandro Costa
376	23/05/18	APPLICAZIONE DELL'AVANZO VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUATER DEL TUEL	3	Francesco Rinaldini

Nelle tabelle che seguono viene riportato il quadro riassuntivo delle entrate e delle spese con l'indicazione della percentuale di scostamento delle previsioni iniziali e assestate, degli accertamenti e degli impegni rispetto all'assestato e la percentuale di riscossione e di pagamento rispetto all'accertato/impegnato in c/competenza .

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA ANNO 2018

Titolo	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	%Scostamento	Accertato	%Scostamento	Riscosso	%Scostamento
1	Titolo 1 -Entrate correnti di natura tributaria	€ 16.733.000,00	€ 17.569.455,63	4,999%	€ 17.512.172,28	-0,0033	€ 15.530.312,46	88,683%
2	Titolo 2 Trasferimenti correnti	€ 1.121.171,62	€ 1.749.983,95	56,085%	€ 1.460.385,53	-16,5486%	€ 1.064.999,27	72,926%
3	Titolo 3 Entrate Extratributarie	€ 7.348.974,00	€ 8.233.613,33	12,038%	€ 7.532.368,12	-8,5169%	€ 5.963.843,92	79,176%
4	Titolo 4 Entrate c/capitale	€ 3.020.000,00	€ 4.127.418,31	36,669%	€ 1.843.387,35	-55,3380%	€ 753.842,26	40,894%
5	Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 3.500.000,00	100%	€ 0,00	-100,0000%	€ 0,00	0,000%
6	Titolo 6 Accensione prestiti	€ 359.000,00	€ 359.000,00	0,000%	€ 359.000,00	0,0000%	€ 0,00	0,000%
7	Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	0,000%	€ 0,00	-100,0000%	€ 0,00	0,000%
9	Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 5.004.000,00	€ 5.034.000,00	0,5995%	€ 3.609.219,51	-28,3031%	€ 3.595.327,68	99,615%
	Fondo Pluriennale vincolato	€ 430.122,58	€ 2.242.420,83					
	Avanzo applicato	€ 0,00	€ 483.143,88					
	Totale generale	€ 40.016.268,20	€ 49.299.035,93	23,20%	€ 32.316.532,79	-34,45%	€ 26.908.325,59	83,26%

A scopo comparativo viene riportato il medesimo quadro comparativo con riferimento al 2017:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA ANNO 2017

Titolo	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	%Scostamento	Accertato	%Scostamento	Riscosso	%Scostamento
1	Titolo 1 -Entrate correnti di natura tributaria	€ 16.110.711,86	€ 17.564.864,86	9,026%	€ 16.900.642,13	-3,782%	€ 14.905.570,47	88,195%
2	Titolo 2 Trasferimenti correnti	€ 1.008.202,00	€ 1.140.461,03	13,118%	€ 1.066.317,21	-6,501%	€ 794.264,90	74,487%
3	Titolo 3 Entrate Extratributarie	€ 8.586.761,00	€ 9.789.228,94	14,004%	€ 9.000.859,20	-8,053%	€ 7.512.153,49	83,460%
4	Titolo 4 Entrate c/capitale	€ 1.228.425,00	€ 1.336.482,43	8,796%	€ 897.311,26	-32,860%	€ 697.911,26	77,778%
5	Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	0,000%	€ 0,00	0,000%	€ 0,00	0,000%
6	Titolo 6 Accensione prestiti	€ 1.230.000,00	€ 2.082.135,14	69,279%	€ 1.818.481,14	-12,663%	€ 0,00	0,000%
7	Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	0,000%	€ 0,00	-100,000%	€ 0,00	0,000%
9	Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 5.004.000,00	€ 5.016.000,00	0,240%	€ 3.594.327,65	-28,343%	€ 3.571.875,45	99,375%
	Fondo Pluriennale vincolato	€ 641.741,73	€ 784.056,68	22,18%		-100,000%		0,000%
	Avanzo applicato	€ 0,00	€ 316.292,76					0,000%
	Totale generale	€ 39.809.841,59	€ 44.029.521,84	10,60%	€ 33.277.938,59	-24,42%	€ 27.481.775,57	82,58%

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE SPESE DI COMPETENZA ANNO 2018

Titolo	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	%Scostamento	Impegnato	%Scostamento	Pagato	%Scostamento
1	Titolo 1 Spese correnti di cui FPV	€ 22.992.145,62	€ 25.409.854,99	10,515%	€ 21.380.040,40 € 72.673,56	-0,1586	€ 18.512.023,99	86,586%
2	Titolo 2 Spese c/capitale di cui FPV	€ 3.934.122,58	€ 10.769.180,94	173,7378%	€ 2.541.754,92 € 2.120.145,27	-76,3979%	€ 1.275.848,18	50,196%
3	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	0%	€ 0,00	0,0000%	€ 0,00	0,000%
4	Titolo 4 Rimborso prestiti	€ 2.086.000,00	€ 2.086.000,00	0,0000%	€ 2.083.170,24	-0,1357%	€ 2.083.170,24	100,000%
5	Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere /cassiere	€ 6.000.000,00	€ 0,00	-100,0000%	€ 0,00	0,0000%	€ 0,00	0,000%
7	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.004.000,00	€ 5.034.000,00	0,5995%	€ 3.609.219,51	-28,3031%	€ 3.170.979,70	87,858%
Totale Generale		€ 40.016.268,20	€ 43.299.035,93	8,20%	€ 29.614.185,07	-31,61%	€ 25.042.022,11	84,561%
Totale FPV					€ 2.192.818,83			

A scopo comparativo viene riportato il medesimo quadro comparativo con riferimento al 2017:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE SPESE DI COMPETENZA ANNO 2017

Titolo	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	%Scostamento	Impegnato	%Scostamento	Pagato	%Scostamento
1	Titolo 1 Spese correnti di cui FPV	€ 23.786.044,86	€ 26.394.977,46	10,968%	€ 22.611.069,57 € 135.979,20	-0,1434	€ 19.721.755,19	87,222%
2	Titolo 2 Spese c/capitale di cui FPV	€ 3.100.166,73	€ 4.698.914,38	51,5697%	€ 1.347.634,37 € 2.106.441,63	-71,3203%	€ 1.034.436,93	76,759%
3	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie		€ 0,00	0%		0,0000%	€ 0,00	0,000%
4	Titolo 4 Rimborso prestiti	€ 1.919.630,00	€ 1.919.630,00	0,0000%	€ 1.907.034,40	-0,6561%	€ 1.533.363,15	80,406%
5	Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere /cassiere	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	0,0000%		0,0000%	€ 0,00	0,000%
7	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.004.000,00	€ 5.016.000,00	0,2398%	€ 3.594.327,65	-28,3428%	€ 2.996.040,96	83,355%
Totale Generale		€ 39.809.841,59	€ 44.029.521,84	10,60%	€ 29.460.065,99	-33,09%	€ 25.285.596,23	85,830%
Totale FPV					€ 2.242.420,83			

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE , DI GESTIONE E GLI EQUILIBRI ECONOMICO – FINANZIARI

Il risultato di amministrazione:

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa) -, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto, avendo la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del

risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della nostra indagine, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, anche ai fini di un confronto storico, nella tabella seguente viene esposto il risultato di amministrazione conseguito dal Comune di Cattolica nell'ultimo quadriennio:

CONFRONTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE															
	ANNO 2015			ANNO 2016			Δ	ANNO 2017			Δ	ANNO 2018			Δ
	residui	competenza	totale	residui	competenza	totale		residui	competenza	totale		residui	competenza	totale	
Fondo cassa al 1/1	€ 3.923.443,81		€ 3.923.443,81	€ 4.800.764,32		€ 4.800.764,32	22,36%	€ 5.958.506,11		€ 5.958.506,11	24,12%	€ 6.444.800,32		€ 6.444.800,32	8,16%
Riscossioni	€ 4.455.368,48	€ 26.972.987,32	€ 31.428.355,80	€ 2.315.923,03	€ 26.680.394,79	€ 28.996.317,82	-7,74%	€ 2.539.932,51	€ 27.481.775,57	€ 30.021.708,08	3,54%	€ 4.844.066,75	€ 26.908.325,59	€ 31.752.392,34	5,76%
Pagamenti	€ 3.354.864,77	€ 27.196.170,52	€ 30.551.035,29	€ 2.568.280,64	€ 25.270.295,39	€ 27.838.576,03	-8,88%	€ 4.249.817,64	€ 25.285.596,23	€ 29.535.413,87	6,10%	€ 3.858.302,09	€ 25.042.022,11	€ 28.900.324,20	-2,15%
Saldo al 31/12			€ 4.800.764,32			€ 5.958.506,11	24,12%			€ 6.444.800,32	8,16%			€ 9.296.868,46	44,25%
Residui attivi	€ 3.377.647,02	€ 4.488.863,40	€ 7.866.510,42	€ 5.087.324,73	€ 4.278.577,95	€ 9.365.902,68	19,06%	€ 5.716.196,73	€ 5.796.163,02	€ 11.512.359,75	22,92%	€ 6.068.086,40	€ 5.408.207,20	€ 11.476.293,60	-0,31%
Residui passivi	€ 540.574,60	€ 2.504.209,59	€ 3.044.784,19	€ 429.160,86	€ 4.437.802,66	€ 4.866.963,52	59,85%	€ 403.067,55	€ 417.469,76	€ 4.577.537,31	-5,95%	€ 479.231,60	€ 4.572.162,96	€ 5.051.394,56	10,35%
Avanzo lordo	€ 2.837.072,42	€ 1.984.653,81	€ 9.622.490,55	€ 4.658.163,87	-€ 159.224,71	€ 10.457.445,27	8,68%	€ 5.313.129,18	€ 1.621.693,26	€ 13.379.622,76	27,94%	€ 5.588.854,80	€ 836.044,24	€ 15.721.767,50	17,51%
FPV spese correnti			€ 75.803,39			€ 99.429,57	31,17%			€ 135.979,20	36,76%			€ 72.673,56	-46,56%
FPV spese in conto capitale			€ 840.420,20			€ 684.627,11	-18,54%			€ 2.106.441,63	207,68%			€ 2.120.145,27	0,65%
Risultato di amministrazione al 31/12	€ 2.837.072,42	€ 1.984.653,81	€ 8.706.266,96	€ 4.658.163,87	-€ 159.224,71	€ 9.673.388,59	11,11%	€ 5.313.129,18	€ 1.621.693,26	€ 11.137.201,93	15,13%	€ 5.588.854,80	€ 836.044,24	€ 13.528.948,67	21,48%

Il fondo di cassa è in costante crescita, anche a fronte dei numerosi accantonamenti nei diversi fondi che l'armonizzazione contabile ha previsto.

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

I. la parte accantonata, che è costituita:

- dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelle legate ai rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, al trattamento di fine mandato del Sindaco, accantonamenti per rinnovi contratti collettivi nazionali, ecc.).

La tabella che segue mette a confronto l'andamento della quota di avanzo accantonata nell'ultimo quadriennio e l'incidenza della quota accantonata sul risultato di amministrazione:

Composizione del risultato di amministrazione: confronto ultimo quadriennio accantonamenti							
Parte accantonata	Anno 2015	Anno 2016	Δ	Anno 2017	Δ	Anno 2018	Δ
Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.539.537,93	5.165.538,30	13,79%	6.039.849,46	14,48%	6.911.843,63	12,62%
Fondo passività potenziali da contenzioso	60.448,46	464.002,66	667,60%	545.000,00	14,86%	1.632.440,27	66,61%
altri accantonamenti:							
Fondo indennità fine mandato del sindaco quota maturata	0,00	1.622,13		4.689,89	65,41%	7.757,65	39,54%
Fondo miglioramenti contrattuali	50.669,85	180.000,00	255,24%	180.000,00	0,00%	25.000,00	-86,11%
Totale parte accantonata	4.650.656,24	5.811.163,09		6.769.539,35		8.577.041,55	
Incidenza accantonamento su avanzo	53,42%	60,07%		60,78%		63,40%	

Nel corso del 2018 sono state svincolate dall'avanzo le risorse dei miglioramenti contrattuali per far fronte al nuovo contratto dei dipendenti pubblici 2016/2018.

II. la parte vincolata, che è costituita:

- da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
 - da trasferimenti, erogati da soggetti terzi;
 - da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
 - da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria;
- La tabella che segue mette a confronto l'andamento della quota di avanzo vincolata nell'ultimo quadriennio e l'incidenza sul risultato di amministrazione:

Composizione del risultato di amministrazione: confronto ultimo quadriennio VINCOLI							
Parte vincolata	Anno 2015	Anno 2016	Δ	Anno 2017	Δ	Anno 2018	Δ
Vincoli derivanti da disposizioni di legge	0,00	0,00		0,00		0,00	
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.313,29	63.617,54		62.693,76	-1,45%	20.557,33	-204,97%
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	6.629,86		6.629,86	0,00%	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:							
<i>IRS</i>	3.009.546,14	3.484.546,14	15,783%	3.849.095,71	10,46%	4.250.000,00	9,43%
<i>Eredità Nastro</i>						299.493,73	
<i>Per patrocinio cause pregresse</i>	153.927,95	50.000,00		50.000,00		34.100,00	-46,63%
<i>per conguaglio utenze</i>	0,00	40.000,00		0,00		0,00	
Totale parte vincolata	3.167.787,38	3.644.793,54	15,058%	3.968.419,33	8,879%	4.604.151,06	16,020%

Relativamente alla parte vincolata per decisione dell'ente, si specifica che il vincolo relativo alla vertenza BNL/Comune ancora pendente innanzi la Suprema Corte di Cassazione in punto ai contratti di Interest Rate Swap, viene incrementato rispetto all'accantonamento dello scorso anno di circa 400.000,00 euro. Per quanto riguarda l'eredità Nastro nell'esercizio 2018 è stata accertata la somma di € 400.000,00 nella parte corrente del bilancio, di cui € 100.526,27 sono stati impegnati per manutenzione straordinaria della RSA comunale. La somma residua pari a € 299.493,73, pertanto, confluisce nell'apposito vincolo attribuito dall'ente.

I vincoli derivanti da trasferimenti sono generati da contributi regionali riscossi anticipatamente in conto competenza 2018 per scopi attinenti servizi educativi a fronte dei quali non è stato possibile impegnare la spesa in corso di esercizio.

III. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La tabella che segue mette a confronto l'andamento della quota di avanzo destinata a investimenti nell'ultimo quadriennio e l'incidenza sul risultato di amministrazione:

Composizione del risultato di amministrazione: confronto ultimo quadriennio QUOTA DESTINATA							
Parte accantonata destinata agli investimenti	Anno 2015	Anno 2016	Δ	Anno 2017	Δ	Anno 2018	Δ
	370.301,89	7.500,00		399.243,25		347.756,06	
Incidenza della quota destinata agli investimenti su avanzo	4,25%	0,08%	-97,975%	3,58%	5.223,243%	2,57%	-12,90%

IV. la parte di avanzo libero, costituita da residuali economie di spesa e/o maggiori entrate correnti senza vincoli di utilizzo e di destinazione.

La tabella che segue mette a confronto l'andamento della quota di avanzo destinata a investimenti nell'ultimo quadriennio e l'incidenza sul risultato di amministrazione:

Composizione del risultato di amministrazione: confronto ultimo quadriennio AVANZO LIBERO							
AVANZO LIBERO	Anno 2015	Anno 2016	Δ	Anno 2017	Δ	Anno 2018	Δ
	517.521,45	209.931,96		0,00		0,00	
Incidenza della quota destinata agli investimenti su avanzo	10,02%	24,01%	-59,435%	0,00%	-100,000%	0,00%	-100,000%

Si specifica che gli importi riportati nelle tabelle di cui sopra tengono conto delle modifiche apportate alla suddivisione dell'avanzo adottate dal consiglio comunale successivamente all'approvazione del rendiconto, sulla base delle raccomandazioni del Collegio dei revisori dei conti.

Risultato della gestione di competenza:

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che in quella di pagamento/riscossione, tali da consentire il pareggio finanziario (Principio dell'equilibrio di bilancio) non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

Al termine dell'esercizio, pertanto, una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato, di

pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Bisogna, però, aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate. In altri termini, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere stati coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente.

Non sempre però questa soluzione è sintomatica di squilibri di bilancio, in quanto potrebbe essere stata dettata da precise scelte politiche che hanno portato ad una politica del risparmio negli anni precedenti da destinare poi alle maggiori spese dell'anno in cui l'avanzo viene ad essere applicato.

La gestione di competenza 2018 del Comune di Cattolica è sintetizzabile come da tabella sotto riportata, che viene messa a confronto con i dati del precedente esercizio finanziario:

Risultato della gestione di competenza anno 2018	Importo
Accertamenti di competenza	32.319.532,79
Impegni di competenza	29.614.185,07
FPV entrata	2.242.420,83
FPV spesa	2.192.818,83
Avanzo della gestione di competenza 2018	2.754.949,72
Utilizzo avanzo di amministrazione	483.143,88
Saldo della gestione di competenza 2018	3.238.093,60

Risultato della gestione di competenza anno 2017	Importo
Accertamenti di competenza	33.277.938,59
Impegni di competenza	29.460.065,99
FPV entrata	784.056,68
FPV spesa	2.242.420,83
Avanzo della gestione di competenza 2017	2.359.508,45
Utilizzo avanzo di amministrazione	316.292,76
Saldo della gestione di competenza 2017	2.675.801,21

Risultato della gestione residui:

Nella determinazione del risultato complessivo, oltre al risultato della gestione di competenza,

occorre analizzare la gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, con nota del 17/01/2019 del servizio ragioneria, è stato chiesto ai dirigenti responsabili di servizio di procedere ad una attenta analisi dei presupposti per una puntuale verifica delle ragioni di sussistenza dei residui attivi e passivi. Con delibera di Giunta n. 37 del 13/03/2019 sono stati approvati gli esiti delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, con i risultati riportati nelle tabelle seguenti:

Risultato della gestione RESIDUI				
		Anno 2018		Anno 2017
Fondo cassa al 1° gennaio		6.444.800,32		5.958.506,11
Riscossioni		4.844.066,75		2.539.932,51
Pagamenti		3.858.302,09		4.249.817,64
Saldo		985.764,66		-1.709.885,13
Residui attivi		6.068.086,40		5.716.196,73
Residui passivi		479.231,60		403.067,55
Saldo		5.588.854,80		5.313.129,18
FPV al 1/1		2.242.420,83		784.056,68
avanzo applicato		483.143,88		316.292,76
Risultato della gestione RESIDUI		10.293.855,07		8.461.400,72

Ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D.lgs 267/2000 e s.m.i., si è provveduto a riaccertare i residui attivi e passivi provenienti dall'ultimo esercizio chiuso e dagli esercizi precedenti, le cui risultanze sono di seguito esposte:

RESIDUI ATTIVI	(+)	6.068.086,40	5.408.207,20	11.476.293,60
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	479.231,60	4.572.162,96	5.051.394,56

A seguito delle operazioni di riaccertamento, sono stati stralciati dal conto di bilancio 2018 i seguenti residui:

Residui attivi stralciati€ 662.006,36
 Residui passivi stralciati.....€ 225.937,65
 Residui passivi reimputati al 2019.....€ 2.192.818,83

RESIDUI ATTIVI MANTENUTI PER ANZIANITÀ'**Residui Attivi Mantenuti per Anzianità**

Comune di Cattolica

Esercizio: 2018

Titolo	Descrizione	2018	2017	2016	2015	2014	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.981.859,82	1.101.776,63	959.656,48	1.278.376,22	152.297,59	0,08	5.473.966,82
2	Trasferimenti correnti	395.386,26	24.722,68	23.391,15	19.596,00	4.390,00	6.000,00	473.486,09
3	Entrate extratributarie	1.568.524,20	683.393,48	230.055,22	736.963,93	241.710,19	61.940,48	3.522.587,50
4	Entrate in conto capitale	1.089.545,09	3.623,61	302.469,09	685,00	0,00	8.899,40	1.405.222,19
6	Accensione prestiti	359.000,00	212.621,73	0,00	0,00	0,00	0,00	571.621,73
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.891,83	14.416,40	1.101,04	0,00	0,00	0,00	29.409,27
Totale Generale		5.408.207,20	2.040.554,53	1.516.672,98	2.035.621,15	398.397,78	76.839,96	11.476.293,60

RESIDUI PASSIVI MANTENUTI PER ANZIANITÀ'**Residui Passivi Mantenuti per Anzianità**

Comune di Cattolica

Esercizio: 2018

Titolo	Descrizione	2018	2017	2016	2015	2014	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	2.868.016,41	229.876,15	60.180,55	22.559,89	23.030,70	18.786,36	3.222.450,06
2	Spese in conto capitale	1.265.906,74	10.212,94	3.063,57	0,00	0,00	0,00	1.279.183,25
7	Spese per conto terzi e partite di giro	438.239,81	12.337,33	5.959,23	13.315,24	2.144,64	77.765,00	549.761,25
Totale Generale		4.572.162,96	252.426,42	69.203,35	35.875,13	25.175,34	96.551,36	5.051.394,56

EQUILIBRI

Ai sensi dell'art. 9 della Legge 243/2012, i bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:

- un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
- un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.

2. Salvo quanto previsto dall'articolo 10, comma 4, qualora, in sede di rendiconto di gestione, un ente di cui al comma 1 del presente articolo registri un valore negativo dei saldi di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), adotta misure di correzione tali da assicurarne il recupero entro il triennio successivo.

3. Eventuali saldi positivi sono destinati all'estinzione del debito maturato dall'ente. Nel rispetto dei vincoli derivanti dall'ordinamento dell'Unione europea e dell'equilibrio dei bilanci, i saldi positivi di cui al primo periodo possono essere destinati anche al finanziamento di spese di investimento con le modalità previste dall'articolo 10.

4. Con legge dello Stato sono definite le sanzioni da applicare agli enti di cui al comma 1 nel caso di

mancato conseguimento dell'equilibrio gestionale sino al ripristino delle condizioni di equilibrio di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), da promuovere anche attraverso la previsione di specifici piani di rientro.

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita:

“... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.”

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza. L'equilibrio del bilancio investimenti – o di parte capitale - può essere determinato confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli IV, V e VI (con l'esclusione delle somme, quali gli oneri di urbanizzazione, che sono già state esposte nel Bilancio corrente, e le somme per riscossione crediti e altre attività finanziarie) con le spese dei titoli II e III da cui sottrarre l'intervento "concessioni di crediti" .

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto dal bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato:

- in fase di redazione del bilancio di previsione, confrontando i dati attesi;
- in fase di rendicontazione, confrontando gli accertamenti e gli impegni;

Nel Comune di Cattolica si registra, in sede di rendicontazione, la seguente situazione negli equilibri di parte corrente e di parte capitale:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.444.800,32
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	135.979,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	26.504.925,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	21.380.040,40
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	72.673,56
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	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> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	2.083.170,24
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		3.105.020,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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>	(+)	208.822,88
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	301.506,27
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I+L+M		3.012.337,54

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	274.321,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	2.106.441,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.202.387,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	301.506,27
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.541.754,92
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.120.145,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		222.756,06

LE ENTRATE

L'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli. Il primo livello di classificazione delle entrate prevede, infatti, la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza".

In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e da soggetti privati (es. sponsorizzazioni, contributi, ecc.). Esse sono finalizzate alla gestione. Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti: corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere;
- ed infine il "Titolo 9" che accoglie le entrate relative a servizi gestiti per conto di terzi e partite di giro.

La tabella che segue espone l'andamento delle entrate per titoli dalla fase di programmazione a quella di gestione ed infine alla fase di rendicontazione dell'anno 2018:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA ANNO 2018								
Titolo	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	% Scostamento	Accertato	% Scostamento	Riscosso	% Scostamento
1	Titolo 1 -Entrate correnti di natura tributaria	€ 16.733.000,00	€ 17.569.455,63	4,999%	€ 17.512.172,28	-0,0033	€ 15.530.312,46	88,683%
2	Titolo 2 Trasferimenti correnti	€ 1.121.171,62	€ 1.749.983,95	56,085%	€ 1.460.385,53	-16,5486%	€ 1.064.999,27	72,926%
3	Titolo 3 Entrate Extracontributarie	€ 7.348.974,00	€ 8.233.613,33	12,038%	€ 7.532.368,12	-8,5169%	€ 5.963.843,92	79,176%
4	Titolo 4 Entrate c/capitale	€ 3.020.000,00	€ 4.127.418,31	36,669%	€ 1.843.387,35	-55,3380%	€ 753.842,26	40,894%
5	Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 3.500.000,00	100%	€ 0,00	-100,0000%	€ 0,00	0,000%
6	Titolo 6 Accensione prestiti	€ 359.000,00	€ 359.000,00	0,000%	€ 359.000,00	0,0000%	€ 0,00	0,000%
7	Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	0,000%	€ 0,00	-100,0000%	€ 0,00	0,000%
9	Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 5.004.000,00	€ 5.034.000,00	0,5995%	€ 3.609.219,51	-28,3031%	€ 3.595.327,68	99,615%
	Fondo Pluriennale vincolato	€ 430.122,58	€ 2.242.420,83					
	Avanzo applicato	€ 0,00	€ 483.143,88					
	Totale generale	€ 40.016.268,20	€ 49.299.035,93	23,20%	€ 32.316.532,79	-34,45%	€ 26.908.325,59	83,26%

La seguente tabella espone un confronto storico dell'andamento delle entrate per titoli:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE: ACCERTAMENTI DI COMPETENZA ANNO 2018								
Titolo	Descrizione	Anno 2015	Anno 2016	Δ %	Anno 2017	Δ %	Anno 2018	Δ %
1	Titolo 1 -Entrate correnti di natura tributaria	€ 17.609.995,02	€ 16.184.094,03	-8,097%	€ 16.900.642,13	4,427%	€ 17.512.172,28	103,618%
2	Titolo 2 Trasferimenti correnti	€ 1.342.984,27	€ 1.198.043,32	-10,792%	€ 1.066.317,21	-10,9951%	€ 1.460.385,53	136,956%
3	Titolo 3 Entrate Extracontributarie	€ 8.351.936,17	€ 8.029.683,89	-3,858%	€ 9.000.859,20	12,0948%	€ 7.532.368,12	83,685%
4	Titolo 4 Entrate c/capitale	€ 629.221,41	€ 2.040.024,51	224,214%	€ 897.311,26	-56,0147%	€ 1.843.387,35	205,435%
5	Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 8.692,53	100%	€ 0,00	-100,0000%	€ 0,00	0,000%
6	Titolo 6 Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	0,000%	€ 1.818.481,14		€ 359.000,00	19,742%
7	Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	0,000%	€ 0,00		€ 0,00	0,000%
9	Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.527.713,85	€ 3.498.434,46	-0,8300%	€ 3.594.327,65	2,7410%	€ 3.609.219,51	100,414%
	Fondo Pluriennale vincolato							
	Avanzo applicato							
	Totale generale	€ 31.461.850,72	€ 30.958.972,74	-1,60%	€ 33.277.938,59	7,49%	€ 32.316.532,79	97,11%

ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie (54,19% sul totale delle entrate) rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale può determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato. La tabella sottostante riporta l'andamento di accertamenti e riscossioni delle voci del titolo primo:

CODICE	VOCE	TOTALE		RISCOSSIONI	
		ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	in c/competenza	in c/residui
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>					
1.0101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	15.728.209,56	1.789.911,61	13.767.015,12	1.244.939,84
1.0101.06	Imposta municipale propria	7.446.497,13	1.146.497,13	6.549.448,20	330.875,15
1.0101.08	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	31.958,21
1.0101.16	Addizionale comunale IRPEF	524.304,09	0,00	524.304,09	0,00
1.0101.39	Imposta sulle assicurazioni RC auto	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.40	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.41	Imposta di soggiorno	1.193.840,25	107.898,05	1.136.374,84	0,00
1.0101.49	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.50	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	488.119,43	488.119,43	181.939,59	304.010,87
1.0101.52	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.53	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	504.729,96	0,00	432.629,57	0,00
1.0101.54	Imposta municipale secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.60	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.61	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	5.507.459,02	0,00	4.902.718,81	574.591,92
1.0101.64	Diritti mattatoi	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.65	Diritti degli Enti provinciali turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.68	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.70	Proventi dei Casinò	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.76	Tassa sui servizi comunali (TASI)	49.086,00	47.397,00	25.426,34	3.503,69
1.0101.95	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.96	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attività di gioco n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.97	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.98	Altre imposte sostitutive n.a.c.	14.173,68	0,00	14.173,68	0,00
1.0101.99	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00

CODICE	VOCE	TOTALE		RISCOSSIONI	
		ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	in c/competenza	in c/residui
1.0102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	8.713,81	0,00	8.713,81	0,00
1.0104.05	Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0104.06	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	8.713,81	0,00	8.713,81	0,00
1.0104.07	Compartecipazione IRPEF alle Province	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0104.08	Tributo provinciale depositato in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0104.98	Altre compartecipazioni alle province	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0104.99	Altre compartecipazioni a comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.775.248,91	0,00	1.754.583,53	49.362,61
1.0301.01	Fondi perequativi dallo Stato	1.775.248,91	0,00	1.754.583,53	49.362,61
1.0302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0302.01	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1		17.512.172,28	1.789.911,61	15.530.312,46	1.294.302,45

Le Entrate da trasferimenti correnti

Con l'introduzione del nuovo "federalismo fiscale", il consolidato sistema dei trasferimenti erariali ha subito una completa e sostanziale revisione. In particolare, con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2013 sostituito con il Fondo di Solidarietà) e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci della tipologia 101 si sono fortemente ridimensionate, in quanto comprendono oggi esclusivamente l'ex Fondo sviluppo investimenti e i trasferimenti erariali non fiscalizzati.

E' da rilevare che il Fondo di Solidarietà trova allocazione, per legge, fra le entrate del titolo 1.

Le entrate del titolo 2, oltre ai residuali trasferimenti dello Stato, include anche i contributi e i

trasferimenti dalla regione, in genere per il finanziamento di spese relative a specifici progetti, ed entrate da privati per sponsorizzazioni, ecc.

Nella tabella che segue viene rappresentato l'andamento delle entrate da contributi e trasferimenti correnti del titolo 2 con il confronto tra accertamenti e riscossioni.

CODICE	VOCE	TOTALE		RISCOSSIONI	
		ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	in c/competenza	in c/residui
<i>Trasferimenti correnti</i>					
2.0101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.337.645,23	6.108,43	1.014.975,17	331.228,36
2.0101.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	564.616,82	0,00	514.616,82	0,00
2.0101.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	773.028,41	6.108,43	500.358,35	331.228,36
2.0101.03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0101.04	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0102.01	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	122.740,30	41.300,00	50.024,10	200,00
2.0103.01	Sponsorizzazioni da imprese	122.740,30	41.300,00	50.024,10	200,00
2.0103.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0104.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0105.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0105.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2		1.460.385,53	47.408,43	1.064.999,27	331.428,36

Le Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo III) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, sanzioni, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Nella tabella che segue viene rappresentato l'andamento delle entrate extratributarie del titolo 3 con il confronto tra accertamenti e riscossioni.

CODICE	VOCE	TOTALE		RISCOSSIONI	
		ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	in c/competenza	in c/residui
Entrate extratributarie					
3.0100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.284.039,10	0,00	4.935.757,77	335.193,14
3.0100.01	Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	164.159,31
3.0100.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.285.856,19	0,00	2.235.142,40	120.419,53
3.0100.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.998.182,91	0,00	2.700.615,37	50.614,30
3.0200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.181.135,92	1.084.195,35	200.246,78	382.800,36
3.0200.01	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0200.02	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.181.135,92	1.084.195,35	200.246,78	382.800,36
3.0200.03	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0200.04	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0300	Tipologia 300: Interessi attivi	6,42	0,00	6,42	0,00
3.0300.01	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0300.02	Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0300.03	Altri interessi attivi	6,42	0,00	6,42	0,00
3.0400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	8.841,12	0,00	8.841,12	0,00
3.0400.01	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0400.02	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	8.841,12	0,00	8.841,12	0,00
3.0400.03	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzzi	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0400.99	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.058.345,56	437.151,76	818.991,83	240.562,01
3.0500.01	Indennizzi di assicurazione	16.995,80	0,00	14.951,30	0,00
3.0500.02	Rimborsi in entrata	607.267,72	37.151,76	386.867,99	240.562,01
3.0500.99	Altre entrate correnti n.a.c.	434.082,04	400.000,00	417.172,54	0,00
Totale Titolo 3		7.532.368,12	1.521.347,11	5.963.843,92	958.555,51

Sanzioni per violazioni al codice della strada

Nell'anno 2016 è stato attivato l'impianto di rilevamento della velocità tramite autovelox su strada statale. Nel primo anno di funzionamento dell'apparecchio si è ritenuto di istituire specifico capitolo per monitorare l'andamento dell'attività di rilevazione di questo tipo di infrazioni.

Dall'anno 2017, per problemi nella rilevazione e contabilizzazione, si è ritenuto di accorpere la registrazione di tali entrate in un'unica voce di bilancio (capitolo 420000).

Nell'anno 2016 complessivamente sono state elevate n. 13.890 sanzioni per violazioni al codice della strada, mentre nell'anno 2017 il numero di sanzioni elevate si è attestato a 12.412.

Nel 2018 il dato registrato è pari n. 13.585 violazioni (rif. Relazione Dirigente Settore).

Nella tabella che segue si riporta l'andamento dell'entrata:

VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA													
Capitolo	Descrizione	2016				2017				2018			
		Previsione assestata	accertato	incassato	% di incasso	Previsione assestata	accertato	incassato	% di incasso	Previsione assestata	accertato	incassato	% di incasso
420000	Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada ordinanze, norme di legge	€ 500.000,00	€ 450.291,97	€ 294.747,51	65,46%	€ 850.000,00	€ 812.832,07	€ 294.755,77	36,26%	€ 771.000,00	€ 630.189,60	€ 180.612,82	28,66%
420001	Maggiorazioni e interessi su sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada riscosse tramite ruoli	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
420002	Sanzioni amministrative per violazioni di norme del codice della strada : ruoli coattivi anni pregressi	€ 292.452,13	€ 292.313,13	€ 16.846,84	5,76%	€ 300.000,00	€ 378.289,46	€ 21.586,55	5,71%	€ 456.902,50	€ 454.005,75	€ 13.357,91	2,94%
420003	Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada elevate tramite autovelox	€ 200.000,00	€ 107.315,10	€ 357.380,71	333,02%	Dal 2017 i pagamenti sono conluiti nel capitolo 420000							
Totali		€ 993.452,13	€ 849.920,20	€ 714.761,42	404,24%	€ 1.151.000,00	€ 1.191.121,53	€ 316.342,32	41,97%	€ 1.227.902,50	€ 1.084.195,35	€ 193.970,73	31,60%

Le Entrate in conto capitale: Titolo4°

Il Titolo IV rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, vale a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5[^] e 6[^], al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Le principali voci incluse nel titolo 4° sono rappresentate da contributi, alienazioni di beni e oneri di urbanizzazione.

CODICE	VOCE	TOTALE		RISCOSSIONI	
		ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	in c/competenza	in c/residui
		<i>Entrate in conto capitale</i>			
4.0100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	261.409,23	261.409,23	261.409,23	128.142,44
4.0100.01	Imposte da sanatorie e condoni	261.409,23	261.409,23	261.409,23	128.142,44
4.0100.02	Altre imposte in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.144.528,69	1.092.284,41	54.983,60	349.692,28
4.0200.01	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.144.528,69	1.092.284,41	54.983,60	349.692,28
4.0200.02	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200.03	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200.04	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200.05	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200.06	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300.04	Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300.05	Trasferimenti in conto capitale da parte di Imprese per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300.06	Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300.07	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300.08	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300.09	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300.10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300.11	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300.12	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00

Stampato il 11/03/2019

Pagina 5 di 11

CODICE	VOCE	TOTALE		RISCOSSIONI	
		ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	in c/competenza	in c/residui
4.0300.13	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300.14	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	170.102,80	134.365,80	170.102,80	15.300,00
4.0400.01	Alienazione di beni materiali	134.966,80	134.365,80	134.966,80	15.300,00
4.0400.02	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	35.136,00	0,00	35.136,00	0,00
4.0400.03	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	267.346,63	0,00	267.346,63	152.347,28
4.0500.01	Permessi di costruire	266.226,90	0,00	266.226,90	44.857,56
4.0500.02	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0500.03	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0500.04	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	1.119,73	0,00	1.119,73	107.489,72
Totale Titolo 4		1.843.387,35	1.488.059,44	753.842,26	645.482,00

Le Entrate da riduzione di attività finanziarie – Titolo 5

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. Nell'anno 2018 non si sono registrate movimentazioni sul titolo 5°.

Le Entrate da accensione di prestiti – Titolo 6

Il Titolo 6 contempla le entrate derivanti dal ricorso all'indebitamento per il finanziamento di spese di investimento. Nell'anno 2018 è stato stipulato un solo mutuo con CC.DD.PP. Dell'importo di € 359.000,00 per la realizzazione della manutenzione straordinaria delle strade comunali, così come indicato anche dalla deliberazione di giunta comunale n. 150/2018 del 18.09.2018 ad oggetto: "Accordo quadro triennale per interventi manutentivi e di riqualificazione di strade e marciapiedi comunali – lotto 1 (Via Po', Via Buoizzi e altre strade cittadine) – approvazione progetto definitivo-esecutivo".

CODICE	VOCE	TOTALE		RISCOSSIONI	
		ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	in c/competenza	in c/residui
<i>Accensione prestiti</i>					
6.0100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0100.01	Emissioni titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0100.02	Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0200.01	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0200.02	Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	359.000,00	0,00	0,00	1.605.859,41
6.0300.01	Finanziamenti a medio lungo termine	359.000,00	0,00	0,00	1.605.859,41
6.0300.02	Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0300.03	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0400.02	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0400.03	Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0400.04	Accensione Prestiti - Derivati	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 6		359.000,00	0,00	0,00	1.605.859,41

Le entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere - Titolo 7

Il titolo 7^ delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria per sopperire a temporanee carenze di cassa.

Ai sensi del punto 3.26 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, nel rendiconto è possibile esporre il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi. In tal caso, bisogna dar conto di tutte le movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno.

Il Comune di Cattolica nel 2018 - come già da diversi anni - non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa, pertanto non risulta registrato alcun movimento di gestione sul titolo 7.

CODICE	VOCE	TOTALE		RISCOSSIONI	
		ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	in c/competenza	in c/residui
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>					
7.0100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7.0100.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7		0,00	0,00	0,00	0,00

Le entrate per conto di terzi -Titolo 9

Il Titolo 9 afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso, come ad esempio le ritenute che l'ente effettua quale sostituto di imposta, i depositi cauzionali, ecc.

Le entrate iscritte al titolo 9 devono trovare perfetta corrispondenza previsionale con le spese iscritte al titolo 7.

CODICE	VOCE	TOTALE		RISCOSSIONI	
		ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	in c/competenza	in c/residui
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>					
9.0100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.894.802,95	0,00	1.892.461,60	8.149,09
9.0100.01	Altre ritenute	9.988,09	0,00	9.988,09	0,00
9.0100.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.853.896,95	0,00	1.851.555,60	8.149,09
9.0100.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	30.917,91	0,00	30.917,91	0,00
9.0100.04	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
9.0100.99	Altre entrate per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
9.0200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.714.416,56	0,00	1.702.866,08	289,93
9.0200.01	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	40.128,93	0,00	28.581,45	289,93
9.0200.02	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9.0200.03	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9.0200.04	Depositi di/preso terzi	42.877,81	0,00	42.874,81	0,00
9.0200.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.626.409,82	0,00	1.626.409,82	0,00
9.0200.99	Altre entrate per conto terzi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
Totale Titolo 9		3.609.219,51	0,00	3.595.327,68	8.439,02

LE SPESE

L'articolazione della sezione 2° del bilancio, cioè la parte spesa, è strutturata per missioni, programmi e titoli. Il bilancio può quindi essere letto "per missioni", "per titoli" e "per programmi". La classificazione per missioni, titoli e programmi non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118/2011.

Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle

amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I programmi di spesa sono gli strumenti con i quali misurare, a chiusura dell'esercizio di riferimento, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Ogni programma sarà costituito da spese di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), da spese di investimento (Tit.2 - Spese in C/capitale).

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza".

In particolare:

- "Titolo 1^" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
 - "Titolo 2^" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
 - "Titolo 3^" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
 - "Titolo 4^" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:
- "Titolo 5^" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
 - "Titolo 7^" riassume le somme per partite di giro.

Nelle tabelle che seguono vengono analizzate le spese per missioni e programmi.

ANALISI DELLA SPESA PER MISSIONE CON ESCLUSIONE DEL FPV										
MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	TOTALE SPESA CORRENTE	TOTALE SPESE INVESTIMENTO	TOTALE SPESA PER MISSIONE	% SULLA SPESA CORRENTE	% SULLA SPESA CAPITALE	% SULLA SPESA TOTALE	SPESA CORRENTE PER ABITANTE	SPESA INVESTIMENTO PER ABITANTE	TOTALE SPESA PER MISSIONE PER ABITANTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.807.703,50	156.228,41	4.963.931,91	22,49%	6,15%	20,85%	279,06	9,07	288,13
3	Ordine pubblico e sicurezza	1.641.832,94	25.000,00	1.666.832,94	7,68%	0,98%	7,00%	95,30	1,45	96,75
4	Istruzione e diritto allo studio	2.531.877,03	93.700,74	2.625.577,77	11,84%	3,69%	11,03%	146,96	5,44	152,40
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.244.660,72	0,00	1.244.660,72	5,82%	0,00%	5,23%	72,25	0,00	72,25
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	246.543,57	659.080,78	905.624,35	1,15%	25,93%	3,80%	14,31	38,26	52,57
7	Turismo	1.154.586,18	476,00	1.155.062,18	5,40%	0,02%	4,85%	67,02	0,03	67,05
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	267.032,76	26.263,84	293.296,60	1,25%	1,03%	1,23%	15,50	1,52	17,02
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.849.598,27	143.296,72	5.992.894,99	27,36%	5,64%	25,17%	339,54	8,32	347,86
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.110.294,08	856.912,64	1.967.206,72	5,19%	33,71%	8,26%	64,45	49,74	114,19
11	Soccorso civile	32.792,99	0,00	32.792,99	0,15%	0,00%	0,14%	1,90	0,00	1,90
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.092.230,39	580.795,79	2.673.026,18	9,79%	22,85%	11,23%	121,44	33,71	155,16
14	Sviluppo economico e competitività	288.758,46	0,00	288.758,46	1,35%	0,00%	1,21%	16,76	0,00	16,76
50	Debito pubblico	112.129,51	2.083.170,24	2.195.299,75	0,52%	81,96%	9,22%	6,51	120,92	127,43
TOTALI		21.380.040,40	2.541.754,92	23.809.665,81				1.241,01	268,45	1.509,46

SPESA PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le uscite del comune sono costituite da spese di parte corrente, spese in conto capitale, rimborso di prestiti e da movimenti di risorse effettuate per conto di altri soggetti denominati, nella struttura contabile prevista dal Testo unico sull'ordinamento degli enti locali, servizi per conto di terzi.

La quantità di risorse che il comune può spendere dipende direttamente dal volume complessivo delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio. La politica tributaria e tariffaria, da una parte, e la programmazione degli interventi di spesa, dall'altra, sono fenomeni collegati da un vincolo particolarmente forte. Dato che la possibilità di manovra nel campo delle entrate non è molto ampia, e questo specialmente nei periodi in cui la congiuntura economica è negativa, diventa importante per l'ente locale utilizzare al meglio la propria capacità di spesa per mantenere, sia ad inizio esercizio che durante l'intera gestione, un costante equilibrio di bilancio.

La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (attitudine ad utilizzare le risorse soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (conseguire gli obiettivi stabiliti spendendo il meno possibile) deve essere compatibile con il mantenimento dell'equilibrio tra le entrate e le uscite, e questo durante l'intero esercizio.

Nella tabella e nei grafici che seguono viene riportato un confronto storico dell'andamento della spesa articolata per titoli.

CONFRONTO ANDAMENTO DELLE SPESE AD ESCLUSIONE DELL'FPV								
Titolo		2015	2016	Δ%	2017	Δ%	2018	Δ%
1	Spese correnti	22.591.175,96	22.541.014,20	-0,22%	22.611.069,57	0,31%	21.380.040,40	-5,44%
2	Spese in conto capitale	1.390.181,05	1.779.713,55	28,02%	1.347.634,37	-24,28%	2.541.754,92	88,61%
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00		0,00	
4	Rimborso di prestiti	2.191.309,25	1.888.935,84	-13,80%	1.907.034,40	0,96%	2.083.170,24	9,24%
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00		0,00	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.527.713,85	3.498.434,46	-0,84%	3.594.327,65	2,74%	3.609.219,51	0,41%

Il secondo livello di classificazione economica della spesa, dopo i titoli, è rappresentata dai macroaggregati che identificano le stesse in funzione della natura economica della spesa.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata nella tabella che segue:

CONFRONTO ANDAMENTO DELLE SPESE MACROAGGREGATI AD ESCLUSIONE DELL'FPV								
Titolo		2015	2016	Δ%	2017	Δ%	2018	Δ%
101	Redditi da lavoro dipendente	7.817.105,55	7.603.868,82	-2,73%	7.648.204,71	0,58%	7.419.060,69	-3,00%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	497.168,75	477.370,00	-3,98%	639.877,00	34,04%	446.726,09	-30,19%
103	Acquisto di beni e servizi	11.562.409,71	11.973.105,83	3,55%	12.310.830,00	2,82%	10.980.812,32	-10,80%
104	Trasferimenti correnti	1.548.005,18	1.262.483,66	-18,44%	1.352.122,04	7,10%	1.379.558,34	2,03%
107	Interessi passivi	177.813,15	115.859,42	-34,84%	105.086,56	-9,30%	134.979,51	28,45%
108	Altre spese per redditi da capitale	14.880,84	0,00	-100,00%	0,00		0,00	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00		899,50	100,00%	0,00	-100,00%
110	Altre spese correnti	973.792,75	1.138.325,87	16,90%	854.049,76	-24,97%	1.018.903,45	19,30%

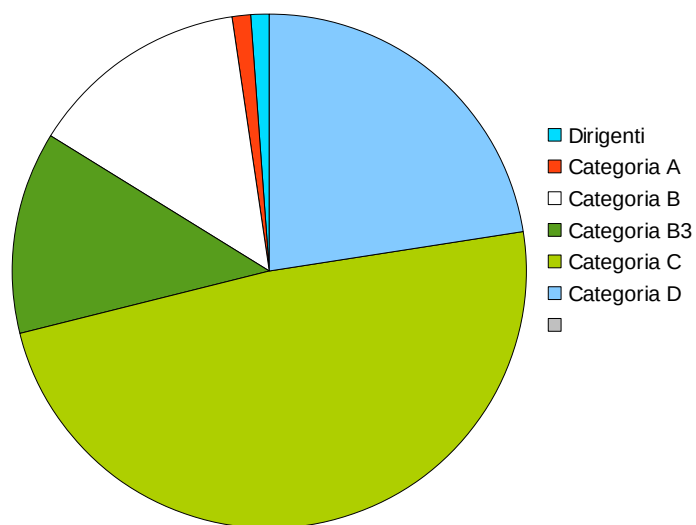
Nella tabella che segue vengono riportati i principali fornitori del comune di Cattolica:

HERA S.P.A. - AMBIENTE	5.200.553,41
EDISON ENERGIA S.P.A.	869.735,06
AZIENDA U.S.L. DELLA ROMAGNA	451.617,92
ASPERA S.P.A.	414.821,00
C.P.L. CONCORDIA SOC. COOP.	401.506,73
ANCORA SERVIZI SOCIETÀ C	388.452,56
GEMOS SOC.COOP	277.106,54
GEAT S.P.A.	274.967,37
ROMAGNOLA STRADE SPA	243.963,09
MARSH SPA	242.554,30
EDIL CONTRACT S.R.L.	175.545,56
VENTRA ANTONIO SRL	168.970,00
COOPERATIVA SOCIALE A.R.L. IL MAESTRALE	164.075,97
ASSOCIAZIONE TEATRALE EMILIA-ROMAGNA A.T.E.R.	139.334,03
MARR S.P.A	120.823,71
HERA S.P.A.	119.487,90
C.S.R. CONSORZIO SOCIALE ROMAGNOLO COOP SOC A.R.L.	108.862,67
ANTONIOLI SRL	74.787,50
SI SE SISTEMI SEGNALETICI SPA	74.509,76
COOPERATIVA SOCIALE DOMINO	74.262,96
CONSORZIO CON.CO.S. SOCIETA COOPERATIVA	70.931,78
INAIL DIR. REG. EMILIA ROMAGNA- SEDE DI RIMINI	65.032,83
GENERALI ITALIA S.P.A. AGENZIA PRINCIPALE DI MAZARA DEL VALLO	62.825,00
FARMACIE COMUNALI DI RICCIONE S.P.A.	62.152,55
OnOff srl	60.730,37
OPEN SOFTWARE S.R.L. -	56.477,74

LA SPESA DI PERSONALE

Nelle tabelle seguenti si riporta una fotografia aggiornata al 1/1/2019 del personale di ruolo in servizio presso il comune di Cattolica

categorie dipendenti

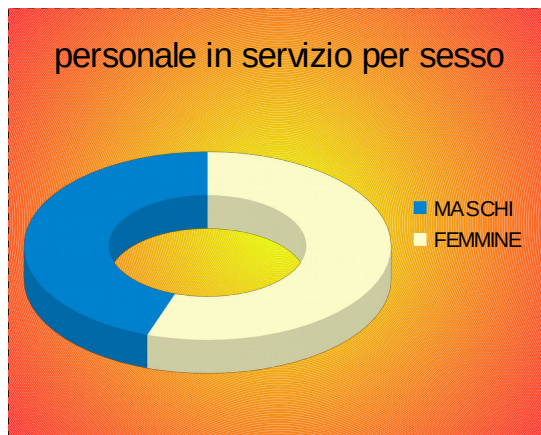


CATEGORIA	NUMERO
Segretario generale	1 (CONVENZIONE)
Dirigenti	4 (*)
Categoria A	2
Categoria B	24
Categoria B3	22
Categoria C	4
Categoria D	39
TOTALE DIPENDENTI	173

* n. 2 dirigenti ex art. 110 d.lgs 165/2001

Personale in servizio per sesso:

Maschi n. 79
femmine n. 94



Tra gli istituti di conciliazione al 1° gennaio 2019 il part-time è utilizzato da n. 15 dipendenti di cui n. 5 uomini e n. 10 donne.

Dirigenti: (n. 3 uomini n. 1 donne)

I Dirigenti in servizio al 1° gennaio 2019 sono n. 4 di cui n. 2 nominati ai sensi dell'art. 110 commi 1 e 2 del TUEL. Inoltre vi è il Segretario Comunale con attribuzione di funzioni aggiuntive dirigenziali.

Le Posizioni Organizzative sono n. 5 di cui n. 4 uomini e n. 1 donna

Si prende atto, inoltre, che vi sono due servizi con presenza interamente maschile e femminile:

- Servizio tecnico manutentivo: solo uomini
- Servizio scuola personale insegnante e ausiliario: solo donne

In tutti gli altri servizi sono presenti sia lavoratori maschi che femmine.

La spesa per redditi da lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 e le relative assunzioni, hanno rispettato:

- a) i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della Legge 2018/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della legge 208/2015, comma 562 della legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- b) i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 685.118,02;
- c) l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di € 6.540.813,58;
- d) il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- e) l'art. 40 del d.lgs 165/2001;
- f) l'art. 22, comma 2 del d.lgs 50/2017, il quale ha modificato l'art. 1, comma 228, secondo periodo della legge 208/2015, prevedendo che, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- g) l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs 75/2017.

La spesa per il personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006

	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregati 101	8.149.150,84	7.425.965,82
Spese macroaggregati 103	34.000,00	34.954,61
Spese macroaggregati 102	372.049,36	357.048,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spesa per il personale (A)	8.555.200,20	7.817.969,15
(-) Componenti escluse (B)	2.014.386,62	2.200.873,60
(-) Altre componenti escluse:		
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>	1.330.226,49	1.591.794,90
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.540.813,58	5.617.095,55
<i>(ex art. 1, comma 557 legge 296/2006 o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)</i>		

SPESE DI INVESTIMENTO

La spesa per investimento rappresenta per l'ente tutto ciò che non rientra nell'attività ordinaria e per sua natura non può essere finanziata con l'entrate correnti e ricorrenti di cui dispone il Comune. Il Titolo II della spesa è pertanto finanziato con l'entrate ascrivibili ai titoli IV, V e VI delle Entrate (oneri di urbanizzazione, mutui, contributi in C/Capitale ricevuti da soggetti terzi).

Nel corso del 2018 sono stati assunti impegni per € 2.541.754,92 esigibili nell'anno in corso e € 2.120.145,27 reimputati poi a FPV ma con fonti di finanziamento accertate nell'anno 2018.

Di seguito il dettaglio degli impegni di spesa del titolo II assunti nell'anno 2018:

DETTAGLIO SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2018	
CAUSALE	IMPORTO
REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO "C" DA 432 LOCULI ALL'INTERNO DELL'AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE, (FINANZ. ONERI URBANIZZAZIONE)	0,00
REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO "C" DA 432 LOCULI ALL'INTERNO DELL'AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE	517.622,02
PROGETTO DI REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO "C" DA 432 LOCULI ALL'INTERNO DELL'AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE - AFFIDAMENTO INCARICO DI COORDINATORE PER LA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE EX D.LGS N. 81/2008	5.518,16
REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO "C" DA 432 LOCULI ALL'INTERNO DELL'AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE: AFFIDAMENTO LAVORI	334.653,21
REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO "C" DA 432 LOCULI ALL'INTERNO DELL'AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE: INCARICO DI DIREZIONE LAVORI OPERE IN CEMENTO ARMATO	8.703,41
REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO "C" DA 432 LOCULI ALL'INTERNO DELL'AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE: SOMME A DISPOSIZIONE	16.888,54
REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO "C" DA 432 LOCULI ALL'INTERNO DELL'AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE: AFFIDAMENTO LAVORI	85.930,00
REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO "C" DA 432 LOCULI ALL'INTERNO DELL'AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE: INCARICO DI DIREZIONE LAVORI OPERE IN CEMENTO ARMATO	1.569,44
PROGETTO DI REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO "C" DA 432 LOCULI ALL'INTERNO DEL CIMITERO COMUNALE (1° LOTTO FUNZIONALE) - AFFIDAMENTO INCARICO PROFESSIONALE PER ASSISTENZA ALLA PROGETTAZIONE DELL'INTERVENTO DI RISANAMENTO DEL MURO PERIMETRALE LATO NORD	4.748,50
REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO "C" DA 432 LOCULI ALL'INTERNO DELL'AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE. ISPEZIONE CANALIZZAZIONE PER FIBRA OTTICA	1.708,00
REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO "C" DA 432 LOCULI ALL'INTERNO DELL'AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE. FIBRA OTTICA : POSA LINEA VITA SULLA COPERTURA	4.880,00
REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO "C" DA 432 LOCULI ALL'INTERNO DELL'AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE. COLLEGAMENTO DI FIBRA OTTICA	2.974,36
REALIZZAZIONE DELLE OPERE DI SCAVO NECESSARIE ALLA POSA IN OPERA DEL CAVO IN FIBRA OTTICA NELL'AMBITO DEL PROGETTO DI REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO "C" DA 432 LOCULI ALL'INTERNO DEL CIMITERO COMUNALE (1° LOTTO FUNZIONALE) -	1.586,00
RISANAMENTO DEL MURO PERIMETRALE LATO NORD DEL CIMITERO E INTERVENTI VARI DI RIPRESA DELLE ASFALTATURE ESISTENTI E RISANAMENTO UMIDITÀ COPERTURE	45.140,00
PROGETTO DI REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO "C" DA 432 LOCULI ALL'INTERNO DEL CIMITERO COMUNALE (1° LOTTO FUNZIONALE) - COLLEGAMENTO IMPIANTO ELETTRICO -	3.322,40
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE VERTICALE ALBERATE STRADE E PIAZZE CITTADINE - ANNI 2017-2018 E DETERMINAZIONE A CONTRARRE EX ART. 192 D.LGS. 267/2000 PER L'AVVIO DELLA PROCEDURA NEGOZIATA MEDIANTE RDO SUL MEPA. CONTRIBUTO ALL'ANAC	31,50
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE VERTICALE ALBERATE STRADE E PIAZZE CITTADINE - ANNI 2017-2018	67.223,39
PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE ARREDO URBANO DI VIA DANTE (TRATTO VIA FIUME - VIA FERRARA) - QUOTA FINANZIATA DAL CONTRIBUTO REGIONALE	2.508,00
PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE ARREDO URBANO DI VIA DANTE (TRATTO VIA FIUME - VIA FERRARA) - QUOTA FINANZIATA DAL CONTRIBUTO REGIONALE	0,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ARREDO URBANO DI VIA DANTE (TRATTO VIA FIUME - VIA FERRARA) - DETERMINA A CONTRARRE EX ART. 32 C. 2 DLGS. N. 50/2016 E SS.MM.II. CON AFFIDAMENTO FORNITURA DI PIANTE ARBOREE ORNAMENTALI	2.508,00
PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE ARREDO URBANO DI VIA DANTE (TRATTO VIA FIUME - VIA FERRARA) - QUOTA FINANZIATA DAL CONTRIBUTO REGIONALE operazioni di chiusura del rendiconto somme da imputare a FPV	0,00

LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ARREDO URBANO VIALE FIUME	3.668,14
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ARREDO URBANO DI VIALE FIUME - AFFIDAMENTO INCARICO DI COORDINATORE PER LA SICUREZZA IN FASE DI ESECUZIONE EX D.LGS. N. 81/2008	3.668,14
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI TECNOLOGICI DEL PATRIMONIO COMUNALE - ANNO 2017	1.605,54
PROGRAMMA REGIONALE OPERE PORTUALI EX L.R. N. 11/1983 - ANNO 2016 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA (DRAGAGGIO FONDALI) DEL PORTO REGIONALE -	10.443,50
SERVIZIO PER ATTIVITA AMBIENTALI E CARATTERIZZAZIONE DEI SEDIMENTI DA DRAGARE PER AUTORIZZAZIONE SCARICO A MARE EX D.M. AMBIENTE N. 173/2016	6.819,89
DRAGAGGIO FONDALI DEL PORTO REGIONALE - SOMME A DISPOSIZIONE SUBIMPEGNATO PER IMPUTAZIONE A FPV 2018	2.300,00
PROGRAMMA REGIONALE OPERE PORTUALI EX L.R. N. 11/1983 - ANNO 2016 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA (DRAGAGGIO FONDALI) DEL PORTO REGIONALE . INTERVENTO URGENTE.	1.323,61
LIQUIDAZIONE INCENTIVI DI PROGETTAZIONE PER PROGETTO DI REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA PER LA SICUREZZA INTEGRATA DELL'AREA TURISTICO-COMMERCIALE.	868,45
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA SPORTIVA DENOMINATA "SKATEPARK REGINA" UBICATA PRESSO IL PARCO MELVILLE JONES. .	20.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE VERTICALE ALBERATE STRADE E PIAZZE CITTADINE - ANNI 2017-2018	20.520,36
SOSTITUZIONE BOLLITORE E MIGLIORAMENTO IMPIANTO DISTRIBUZIONE ED EROGAZIONE ACQUA CALDA A SERVIZIO DEGLI SPOGLIATOI DEL CENTRO CALCISTICO TORCONCA	6.951,56
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ARREDO URBANO DI VIA DANTE	216.556,54
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ARREDO URBANO DI VIA DANTE - AFFIDAMENTO INCARICO DI COORDINATORE PER LA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE EX D.LGS N. 81/2008	3.500,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ARREDO URBANO DI VIA DANTE	152.056,54
PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE ARREDO URBANO DI VIA DANTE (TRATTO VIA FIUME - VIA FERRARA) - AUTORIZZAZIONE SUBAPPALTO	61.000,00
RISANAMENTO CONSERVATIVO DELL'ARREDO URBANO DI VIA BOVIO - APPROVAZIONE DETERMINA A CONTRARRE, PERIZIA E AGGIUDICAZIONE LAVORI	43.895,60
FORNITURA E POSA IN OPERA TENDE DA SOLE PRESSO GLI EDIFICI SCOLASTICI COMUNALI . CONTRIBUTO ANAC	30,00
REALIZZAZIONE DELLE OPERE EDILI ED ELETTRICHE NECESSARIE PER L'ALIMENTAZIONE PERMANENTE DELL'AUTOVELOX SULLA S.S. 16 ADRIATICA - APPROVAZIONE DETERMINA A CONTRARRE, PERIZIA E AGGIUDICAZIONE	10.167,72
REALIZZAZIONE DELLE OPERE EDILI ED ELETTRICHE NECESSARIE PER L'ALIMENTAZIONE PERMANENTE DELL'AUTOVELOX SULLA S.S. 16 ADRIATICA - OPERE EDILI STRADALI	8.033,70
REALIZZAZIONE DELLE OPERE EDILI ED ELETTRICHE NECESSARIE PER L'ALIMENTAZIONE PERMANENTE DELL'AUTOVELOX SULLA S.S. 16 ADRIATICA - OPERE ELETTRICHE	2.134,02
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E INSTALLAZIONE PENSILINA PRESSO LA STAZIONE AUTOCORRIERE - APPROVAZIONE DETERMINA A CONTRARRE, PERIZIA E AGGIUDICAZIONE DEI LAVORI	20.145,49
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPI DA CALCIO STADIO CALBI (FIN. MUTUO ICS): APPROVAZIONE QUADRO ECONOMICO - OPERE IN APPALTO	630.681,08
MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI - "STADIO CALBI" - REALIZZAZIONE CAMPI DI CALCIO IN ERBA ARTIFICIALE ED EFFICIENTAMENTO FUNZIONALE -	600.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPI DA CALCIO STADIO CALBI (FIN. MUTUO ICS): APPROVAZIONE QUADRO ECONOMICO - SOMME A DISPOSIZIONE	24.642,08
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPI DA CALCIO STADIO CALBI (FIN. MUTUO ICS): AFFIDAMENTO INCARICO COORDINATORE PER LA SICUREZZA	3.843,00

MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPI DA CALCIO STADIO CALBI (FIN. MUTUO ICS): SPESA PER PARERE LEGA NAZIONALE DILETTANTISTICA	2.196,00
ACQUISTO LICENZE E SOFTWARE PER POTENZIAMENTO C.E.D. (FIN. CONCESSIONI EDILIZIE) - ATTIVAZIONE PORTALE DEI SERVIZI ON LINE PER I PAGAMENTI PAGO PA PER LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	11.655,88
PROCEDURA NEGOZIATA TRAMITE RDO SUL MEPA, AI SENSI DELL'ART.36, COMMA 2 LETT. B) DEL D.LGS. 50/2016 PER AFFIDAMENTO FORNITURA E POSA IN OPERA TENDE DA SOLE PRESSO GLI EDIFICI SCOLASTICI COMUNALI	69.127,76
CONFERIMENTO INCARICO PER L'AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI CLASSIFICAZIONE ACUSTICA	1.268,80
DRAGAGGIO FONDALI PORTOCANALE (FINANZIATO DA CTR. RER DETERMINA N. 18774 DEL 23/11/2016); IMPEGNO DEL QUADRO ECONOMICO DI PROGETTO - PROCEDURA NEGOZIATA AVVIATA ENTRO IL 31/12/2016	19.180,70
PROGETTO "PRO.DE - PROTEZIONE UTENZE DEBOLI - RETE CICLABILE E RIORGANIZZAZIONE VIABILITA' E CIRCOLAZIONE NELLA ZONA A MARE DEL COMUNE DI CATTOLICA" - AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA DELLE OPERE E SERVIZI DI COMPLETAMENTO DELLE LINEE DI INTERVENTO	51.708,51
PROGETTO PRO.DE.: SOMME A DISPOSIZIONE	6.944,00
NIDO D'INFANZIA "CELESTINA RE" - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'AREA ESTERNA - FONDO PROGETTAZIONE E INNOVAZIONE	622,34
QUOTA INCENTIVI DI PROGETTAZIONE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SCUOLA MEDIA: RIFACIMENTO SOLAIO E IMPIANTO RICAMBIO ARIA	1.308,00
RIPROFILATURA SCOGLIERE: QUOTA INCENTIVI DI PROGETTAZIONE	476,00
FORNITURA SOFTWARE PER LA GESTIONE DELLE PRATICHE DI EDILIZIA PRIVATA -	12.566,00
PROGETTO G.I.Z.C.: SOMME A DISPOSIZIONE (INCENTIVI DI PROGETTAZIONE, SPESE TECNICHE ECC.)	4.465,19
MANUTENZIONE STRAORDINARIA (DRAGAGGIO FONDALI) DEL LOCALE PORTO REGIONALE	38.853,60
MANUTENZIONE STRAORDINARIA (DRAGAGGIO FONDALI) DEL LOCALE PORTO REGIONALE	38.853,60
MANUTENZIONE STRAORDINARIA (DRAGAGGIO FONDALI) DEL LOCALE PORTO REGIONALE - operazioni di chiusura del rendiconto 2018 somme da reimputare a FPV	0,00
SERVIZIO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI IRRIGAZIONE DEL VERDE PUBBLICO ANNO 2018	2.745,00
MANUTENZIONE IMPIANTI DI IRRIGAZIONE DEL VERDE PUBBLICO IN PIAZZA 1° MAGGIO -	10.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE ASFALTI IN VIA EMILIA ROMAGNA E ALTRE STRADE CITTADINE - AFFIDAMENTO INCARICO DI COORDINATORE PER LA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE EX D.LGS N. 81/2008	1.793,40
LAVORI DI MANUTENZIONE ASFALTI IN VIA EMILIA ROMAGNA E ALTRE STRADE CITTADINE - APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO/ ESECUTIVO .	243.963,09
LAVORI DI MANUTENZIONE ASFALTI IN VIA EMILIA ROMAGNA E ALTRE STRADE CITTADINE - APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO/ ESECUTIVO . CONTRIBUTO ANAC	225,00
ATTUAZIONE P.U.M.S. (PIANO URBANO MOBILITÀ SOSTENIBILE) COMPLETAMENTO PISTA CICLABILE TRATTO S.P.17 - VIA ALLENDE)	22.447,92
AFFIDAMENTO INCARICO PER PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA, E RUOLO DI PALAZZO COMUNALE IN CATTOLICA "PALAZZO MANCINI". LAVORI PER RIDUZIONE RISCHIO SISMICO.	50.721,70
LAVORI DI PROLUNGAMENTO DEL MOLO DI LEVANTE PORTO CANALE DI CATTOLICA - 2° STRALCIO .AFFIDAMENTO INCARICO DI COORDINATORE PER LA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE EX D.LGS N. 81/2008	0,00
ESECUZIONE DI UN IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PROVVISORIA LUNGO LE BANCHINE DEL PORTO	8.320,00

MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN VARIE ZONE CITTADINE: INCARICO DI COORDINATORE PER LA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE EX D.LGS N. 81/2008	881,82
FORNITURA DI RECINZIONE PER IL LAGHETTO DEL PARCO DELLA PACE	7.806,78
INTERVENTO DI RIPRISTINO E MANUTENZIONE LITORALE DI CATTOLICA (TRATTO COMPRESO TRA I FIUMI CONCA E VENTENA)	3.660,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL COMPRESSORE UBICATO PRESSO IL MERCATO COPERTO PALAZZO COMUNALE IN CATTOLICA "PALAZZO MANCINI". LAVORI PER RIDUZIONE RISCHIO SISMICO. AFFIDAMENTO INCARICO DI COORDINATORE PER LA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE E IN FASE DI ESECUZIONE.	14.518,00
COMPLETAMENTO INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL LAGHETTO DEL PARCO DELLA PACE	9.863,70
COMPLETAMENTO INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL LAGHETTO DEL PARCO DELLA PACE. FORNITURA CANCELLETTO DI INGRESSO	4.989,60
COMPLETAMENTO INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL LAGHETTO DEL PARCO DELLA PACE. DEMOLIZIONE MURETTO ESISTENTE E REALIZZAZIONE ALLA BASE DI UNA TRAVE IN C.A.	671,00
COMPLETAMENTO INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL LAGHETTO DEL PARCO DELLA PACE. FORNITURA GHIAIETTO	3.550,00
LAVORI DI PROLUNGAMENTO DEL MOLO DI LEVANTE PORTO CANALE DI CATTOLICA - 2° STRALCIO (CUP: G64B16000020002) - AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA DELL'APPALTO	768,60
SOSTITUZIONE ESTINTORI PRESSO IMMOBILI DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI CATTOLICA	86.647,00
INSTALLAZIONE DI FITODEPURAZIONE FOTOVOLTAICA E INTERVENTI COMPLEMENTARI LAGHETTO DEL PARCO DELLA PACE	14.896,75
INSTALLAZIONE DI FITODEPURAZIONE FOTOVOLTAICA LAGHETTO DEL PARCO DELLA PACE	14.254,94
INSTALLAZIONE DI FITODEPURAZIONE FOTOVOLTAICA E INTERVENTI COMPLEMENTARI LAGHETTO DEL PARCO DELLA PACE: FORNITURA CADITOIA IN FERRO	5.322,86
INSTALLAZIONE DI FITODEPURAZIONE FOTOVOLTAICA E INTERVENTI COMPLEMENTARI LAGHETTO DEL PARCO DELLA PACE. FORNITURA LAMPADE PER NUOVI PUNTI LUCE	1.220,00
INSTALLAZIONE DI FITODEPURAZIONE FOTOVOLTAICA E INTERVENTI COMPLEMENTARI LAGHETTO DEL PARCO DELLA PACE. FORNITURA MATERIALE EDILE	4.636,00
RISANAMENTO URGENTE DELLA PALESTRA COMUNALE DI VIA DEL PORTO (Reverse Charge)	3.076,08
LAVORI DI PROLUNGAMENTO MOLO DI LEVANTE PORTO CANALE DI CATTOLICA - 2° STRALCIO (CUP: G64B16000020002)	5.000,00
LAVORI DI PROLUNGAMENTO MOLO DI LEVANTE PORTO CANALE DI CATTOLICA - 2° STRALCIO : ESECUZIONI RILIEVI TOPOBATIMETRICI E PRELIEVO DEI CAMPINI SEDIMETRICI	23.912,00
LAVORI DI PROLUNGAMENTO MOLO DI LEVANTE PORTO CANALE DI CATTOLICA - 2° STRALCIO : STUDIO E LAVUTAZIONE DEL MONITORAGGIO "ANTE E POST OPERAM"	23.912,00
LAVORI DI PROLUNGAMENTO MOLO DI LEVANTE PORTO CANALE DI CATTOLICA - 2° STRALCIO (CUP: G64B16000020002) operazioni di chiusura del rendiconto 2018 somme da reimputare a FPV incentivi di progettazione	0,00
PIANO PARTICOLAREGGIATO DI INIZIATIVA PUBBLICA ZONA D.12.1 - G7, VIA CARPIGNOLA - COMPLETAMENTO DELLE OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA - AFFIDAMENTO DELL'INCARICO DI COLLAUDATORE	0,00
LAVORI DI MANUTENZIONE E MESSA A NORMA DI EDIFICI COMUNALI (FIN. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE) RISANAMENTO URGENTE DELLA PALESTRA COMUNALE DI VIA DEL PORTO - MODIFICA DT.678/2018	5.274,43
REALIZZAZIONE MOLO DI LEVANTE (CTR. RER - E. CAP. 918) - CONTRIBUTO ANAC	1.100,00
ACCORDO QUADRO TRIENNALE PER INTERVENTI MANUTENTIVI E DI RIQUALIFICAZIONE DI STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI - LOTTO 1 (VIA PO, VIA BUOZZI E ALTRE STRADE CITTADINE) - APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO-ESECUTIVO	225,00
	9.622,73

INTERVENTI MANUTENTIVI E DI RIQUALIFICAZIONE DI STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI - LOTTO 1 (VIA PO, VIA BUOZZI E ALTRE STRADE CITTADINE) - AFFIDAMENTO LAVORI.	0,00
INTERVENTI MANUTENTIVI E DI RIQUALIFICAZIONE DI STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI - LOTTO 1 (VIA PO, VIA BUOZZI E ALTRE STRADE CITTADINE) - INCARICO COORDINATORE PER LA SICUREZZA	0,00
INTERVENTI FINALI LAGHETTO DEL PARCO DELLA PACE. FORNITURA STRUTTURE, PARAPETTI E PANNELLI IN FERRO ZINCATO	536,80
INTERVENTI FINALI LAGHETTO DEL PARCO DELLA PACE. FORNITURA MATTONELLE, STUCCO E COLLANTE.	269,31
REALIZZAZIONE DI UN NUOVO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE NELLA FONTANA DELLE SIRENE DI PIAZZA 1° MAGGIO -	8.432,96
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI TECNOLOGICI DEL PATRIMONIO COMUNALE	12.000,00
FORNITURA DI SEDIE OPERATIVE PER GLI UFFICI COMUNALI - PROCEDURA TRAMITE IL ME.PARDO N. 2068129	819,84
FORNITURA ED INSTALLAZIONE DI CONDIZIONATORI PRESSO GLI UFFICI DELLA SCUOLA MEDIA FILIPPINI IN VIA DEL PARTIGIANO NEL COMUNE DI CATTOLICA	5.178,90
LAVORI DI RIFACIMENTO DELLA COPERTURA AL COMPLESSO IMMOBILIARE COMUNALE "BAR-RISTORANTE" AL PARCO DELLA PACE	19.000,00
FORNITURA DI UN ESSICCATOIO INDUSTRIALE DA UTILIZZARE PRESSO L'ASILO NIDO E SC. D'INFANZIA COMUNALI	3.235,44
PALAZZO COMUNALE IN CATTOLICA "PALAZZO MANCINI". LAVORI PER RIDUZIONE RISCHIO SISMICO. AFFIDAMENTO SERVIZIO DI STAMPA E RILEGATURA ELABORATI TECNICI DI PROGETTO.	1.907,10
REALIZZAZIONE DI NUOVO CENTRO PRELIEVI (AVIS) PRESSO LA R.S.A. DEL COMUNE DI CATTOLICA	1.951,50
REALIZZAZIONE DI NUOVO CENTRO PRELIEVI (AVIS) PRESSO LA R.S.A. DEL COMUNE DI CATTOLICA :AFFIDAMENTO INCARICO DI COORDINATORE PER LA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE EX DLGS N. 81/2008	1.921,50
REALIZZAZIONE DI NUOVO CENTRO PRELIEVI (AVIS) PRESSO LA R.S.A. DEL COMUNE DI CATTOLICA : CONTRIBUTO ANAC	30,00
REALIZZAZIONE DI NUOVO CENTRO PRELIEVI (AVIS) PRESSO LA R.S.A. DEL COMUNE DI CATTOLICA - QUOTA DA REIMPUTARE AL 2019	0,00
FORNITURA ED INSTALLAZIONE CALDAIA A CONDENSAZIONE PER IMPIANTO TERMICO A SERVIZIO DEL CENTRO CALCISTICO "SALVO D'ACQUISTO"	2.421,70
REALIZZAZIONE DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SUGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	13.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.A.) - AFFIDAMENTO INCARICO RELATIVI ALLA PROGETTAZIONE ESECUTIVA IMPIANTO RISCALDAMENTO - RAFFRESCAMENTO	10.888,50
MANUTENZIONE STRAORDINARIA RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.A.) INCARICO COORDINAMENTO PER LA SICUREZZA IN FASE PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE RELATIVAMENTE AL "RIFACIMENTO IMPIANTO RISCALDAMENTO - RAFFRESCAMENTO"	2.753,77
REALIZZAZIONE DEL COLLEGAMENTO ELETTRICO DEGLI IMPIANTI TECNOLOGICI DI ALCUNI EDIFICI PUBBLICI	2.820,64
PROGETTO SPIAGGE SICURE 2018: ACQUISTO AUTOVEICOLO FIAT QUBO CON ALLESTIMENTO CORPO POLIZIA MUNICIPALE E KIT RILEVAMENTO INCIDENTI STRADALI MEDIANTE RICORSO A MERCATO ELETTRONICO.	23.167,80
MANUTENZIONE DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE DEI LOCULI UBICATI NEL SETTORE CENTRO CAMPO 7 BLOCCO 3. (Reverse charge)	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SUGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI PIAZZA REPUBBLICA E VIA BOVIO	3.567,04

FORNITURA ED INSTALLAZIONE CALDAIA E BOLLITORE PER PRODUZIONE ACS A SERVIZIO DEL CENTRO CALCISTICO "TORCONCA" IN SOSTITUZIONE DI QUELLA ESISTENTE NON PIÙ FUNZIONANTE (Reverse charge)	5.978,00
PROGETTI DI RIQUALIFICAZIONE E DI MIGLIORAMENTO DELL'IMPIANTISTICA SPORTIVA AI SENSI DELLA D.GR. N. 1144 DEL 16.07.2018	0,00
LAVORI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE DI DISTRIBUZIONE IMPIANTO DI RISCALDAMENTO E RAFFRESCAMENTO CIRCUITO VENTILCONVETTORI EDIFICIO AD USO R.S.A.	47.580,00
ORNITURA DI NUOVI GIOCHI PRESSO IL PARCO DELLA PACE	3.922,30
ACQUISTO GIUBBETTI ANTIPROIETTILI-ANTITAGLIO-ANTIPUNTERUOLO PER IL COMANDO DI POLIZIA MUNICIPALE.	1.832,20
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA FONTANA "TRABACCOLO" DI PIAZZA GALLUZZI	5.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OROLOGIO DEL PALAZZO COMUNALE	2.416,00
FORNITURA BARRIERE STRADALI ELEMENTI DI ARREDO PER CHIUSURA VARCHI DI ACCESSO AGLI EVENTI E MANIFESTAZIONI DEL COMUNE DI CATTOLICA	3.660,00
FORNITURA DI BLOCCHI IN CALCESTRUZZO PER CHIUSURA VARCHI DI ACCESSO AGLI EVENTI E MANIFESTAZIONI DEL COMUNE DI CATTOLICA	4.000,00
PIANO PARTICOLAREGGIATO DI INIZIATIVA PUBBLICA ZONA D.12.1 - G7, VIA CARPIGNOLA - COMPLETAMENTO DELLE OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA - LOTTI 1 E 2 - PRENOTAZIONE IMPEGNO	0,00
PIANO PARTICOLAREGGIATO DI INIZIATIVA PUBBLICA ZONA D.12.1 - G7, VIA CARPIGNOLA - COMPLETAMENTO DELLE OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA - LOTTI 1 E 2 - PRENOTAZIONE IMPEGNO	0,00
PIANO PARTICOLAREGGIATO DI INIZIATIVA PUBBLICA ZONA D.12.1 - G7, VIA CARPIGNOLA - COMPLETAMENTO DELLE OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA - LOTTI 1 E 2 - PRENOTAZIONE IMPEGNO	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL COMPRESSORE UBICATO PRESSO IL MERCATO COPERTO - (reverse charge)	0,00
INTERVENTI PRESSO IL PARCO DELLA PACE: COMPLETAMENTO FORNITURA NUOVI GIOCHI -	12.057,08
INTERVENTI PRESSO IL PARCO DELLA PACE: AMPLIAMENTO AREA SGAMBAMENTO CANI E PIATTAFORMA PER ESERCITAZIONI YOGA E ARTI MARZIALI -	4.474,47
APPROVAZIONE SPESA PER FORNITURA DI LEGNAME (DOGHE) PER MANUTENZIONE PAVIMENTAZIONE PASSEGGIATA DI LEGNO DEL LUNGOMARE DI PONENTE	4.919,04
Manutenzioni straordinarie impianto di riscaldamento e raffreddamento RSA	0,00
REALIZZAZIONE MOLO DI LEVANTE (CTR. RER - E. CAP. 918) operazione di chiusura consuntivo somme da reimputare a FPV	0,00

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Le tabelle che seguono riportano le entrate, le spese e il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale, stimati in sede di approvazione del bilancio di previsione e i dati a consuntivo riclassificati secondo la tabella ministeriale.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018: elencazione servizi a domanda individuale gestiti dal Comune										
SERVIZIO	SPESE					ENTRATE			AVANZO O DEFICIT DEL SERVIZIO	% COPERTURA DEL COSTO
	PERSONALE	ACQUISTO BENI E SERVIZI	TRASFERIMENTI	ALTRE SPESE (quota costi indiretti)	TOTALE SPESA	DA TARIFFA	DA CONTRIBUTI	TOTALE ENTRATE		
1 Asili nido	500.143,00	154.123,00	0,00	28.407,30	682.673,30	247.000,00	4.000,00	251.000,00	-431.673,30	36,77% 73,53%
2 Colonie, centri estivi		11.519,00	50.000,00	10.178,34	71.697,34		37000,00	37.000,00	-34.697,34	51,61%
4 Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	26.008,00	28.780,00	130.000,00	25.324,69	210.112,69	30.000,00		30.000,00	-180.112,69	14,28%
5 Mense comprese quelle ad uso scolastico	143.675,00	543.698,00		222.098,60	909.471,60	480.000,00	15.135,00	495.135,00	-414.336,60	54,44%
6 Mercati e fiere attrezzati	17.204,00	36.822,00		12.551,28	66.577,28	50.000,00		50.000,00	-16.577,28	75,10%
7 Parcheggi custoditi e parchimetri	62.567,00	27.000,00		43.887,21	133.454,21	785.000,00		785.000,00	651.545,79	588,22%
8 Teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli (servizi culturali)	542.163,00	497.004,00	100.700,00	3.548,06	1.143.415,06	56.000,00		56.000,00	-1.087.415,06	4,90%
9 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	53.681,00	48.832,00		9.979,35	112.492,35	140.000,00		140.000,00	27.507,65	124,45%
TOTALI	1.345.441,00	1.347.778,00	280.700,00	355.974,83	3.329.893,83	1.788.000,00	56.135,00	1.844.135,00	-1.485.758,83	55,38%

RENDICONTO 2018 SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE											
		SPESE					ENTRATE			Avanzo o deficit del servizio	% di copertura
		Personale	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti	Altre spese	Totale Spese	Da tariffa	Da contributi	Totale Entrate		
1	ASILI NIDO	500.143,00	56.950,00		97.173,00	654.266,00	247.000,00	22.000,00	269.000,00	-385.266,00	41,11%
2	COLONIE E CENTRI ESTIVI		1.700,00	50.000,00	9.819,00	61.519,00		37.000,00	37.000,00	-24.519,00	60,14%
3	CORSI EXTRASCOLASTICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4	IMPIANTI SPORTIVI	20.370,00	500,00	130.000,00	43.918,00	194.788,00	30.000,00		30.000,00	-164.788,00	15,40%
5	MENSE SCOLASTICHE	143.675,00	142.300,00		523.934,00	809.909,00	685.000,00	15.135,00	700.135,00	-109.774,00	86,45%
6	MERCATI E FIERE ATTREZZATI	17.204,00	950,00		73.872,00	92.026,00	50.000,00		50.000,00	-42.026,00	54,33%
7	PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	62.567,00	15.000,00		12.000,00	89.567,00	860.000,00		860.000,00	770.433,00	960,18%
8	TEATRI, MUSEI, PINACOTECHES, GALLERIE, MOSTRE E SPETTACOLI	508.422,00	469.804,00	100.000,00	61.641,00	1.139.867,00	56.000,00		56.000,00	-1.083.867,00	4,91%
9	TRASPORTI FUNEBRI, POMPE FUNEBRI E ILLUMINAZIONI	53.681,00	15.832,00		33.000,00	102.513,00	140.000,00		140.000,00	37.487,00	136,57%
	TOTALI	1.306.062,00	703.036,00	280.000,00	855.357,00	3.144.455,00	2.068.000,00	74.135,00	2.142.135,00	-1.002.320,00	68,12%

I FONDI DI ACCANTONAMENTO

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità: principi

Il principio contabile applicato n. 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale (ad es. le sanzioni amministrative al codice della strada, il gettito da provvedimento di recupero evasione tributaria, ecc.);

★per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato il cd. accertamento per cassa;

★per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Nel corso di ciascun esercizio, il FCDE impedisce l'utilizzo di entrate esigibili nell'esercizio, ma di dubbia e difficile esazione, a copertura di spese esigibili nel medesimo esercizio.

Il FCDE è disciplinato dettagliatamente nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria n. 3.3 e dall'esempio n. 5, con riferimento:

★all'accantonamento nel bilancio di previsione;

★all'accantonamento nel risultato di amministrazione effettuato in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione.

Ai fini della determinazione del Fondo, la scelta del livello di analisi dei crediti (tipologia, categoria, capitolo) è lasciata al singolo ente.

Non richiedono l'accantonamento al Fondo, in quanto considerate sicure:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto entrate destinate ad essere accertate a seguito dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- le entrate riscosse per conto di altro ente, ecc.

Nel corso degli anni il Comune di Cattolica ha progressivamente ampliato le categorie di entrata sottoposte ad accantonamento, adottando un livello di analisi per capitolo. Per la determinazione della percentuale di accantonamento è stata generalmente utilizzato il complemento a 100 della percentuale media di riscossione di ciascuna entrata nell'ultimo quinquennio, con alcune eccezioni per le quali, in via prudenziale, si è ritenuto di procedere con criteri extracontabili:

In fase di bilancio di previsione il fondo crediti dubbia esigibilità è stato calcolato attraverso il completamento a 100 della media semplice del non riscosso degli ultimi 5 anni, dato a cui poi è stata applicata la percentuale minima prevista dalla Legge per l'esercizio 2018 (75%, poi ridotto a 70), e in alcuni capitoli, in via maggiormente prudenziale anche il 100%.

A consuntivo la scelta è stata quella di applicare ai capitoli di FCDE la percentuali di completamento del non riscosso pari al 87,5%. Dato questo che testimonia l'oculata gestione amministrativa e che

supera la percentuale minima di accantonamento prevista dalla norma a consuntivo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta costituito come da seguente tabella:

TP	SP	CAT	CAPITOLO	ACC. 30.06.2014	ACC. 30.06.2015	ACC. 30.06.2016	ACC. 30.06.2017	ACC. 30.06.2018	REV. 01.01.2014	REV. 01.01.2015	REV. 01.01.2016	REV. 01.01.2017	REV. 01.01.2018	% RINV. 2014	% RINV. 2015	% RINV. 2016	% RINV. 2017	% RINV. 2018	MEDIA RINV. 2014-2018	IND. 2014	IND. 2015	IND. 2016	IND. 2017	IND. 2018	CAMPIONE STAT. A RISCHIO (NON RISCALDA)	RESIDUO ANNO 2014	RESIDUO ANNO PRECEDENTE	RESIDUO CO-GE	ACCANTONAM. PER SPESA CO-GE A RISCHIO	accant. effettuato a rendiconto 2018
2	230	8	23002 / IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (I.M.U.) - RECUPERO EVASIONE	0,00	0,00	120.130,00	180.492,79	482.442,22	0,00	0,00	26.862,03	65.498,21	266.339,33	0,00%	0,00%	20,69%	25,20%	61,44%	29,12%	100,00%	75,98%	806.669,77	938.288,09	1.268.962,64	887.924,24	2.280.149,40			2.280.149,40	
2	230	10	23002 / TRIBUTI COMUNALI (I.R.P.I.) RECUPERO EVASIONE	0,00	0,00	208.705,70	521.882,09	896.115,97	0,00	0,00	32.238,89	60.468,04	145.877,75	0,00%	0,00%	16,79%	24,10%	58,80%	36,00%	0,00%	81,93%	227.334,17	712.239,33	939.961,89	795.729,24	840.143,17			840.143,17	
2	230	10	23002 / ADDIZIONALE IRPEF A - RECUPERO EVASIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	230	8	23002 / IMPOSTA COMUNALE (SUGLI IMMOBILI) RECUPERO EVASIONE	186.286,64	186.286,64	360.811,20	236.824,30	330.488,13	21.225,89	26.542,60	326.716,89	32.068,82	21.988,21	11,38%	15,98%	21,72%	6,90%	6,04%	13,02%	0,00%	96,58%	0,00	236.824,30	236.824,30	237.239,21	237.239,21	277.943,48			277.943,48
2	230	10	23002 / TRASA PER LA MANOVRA E IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SUELE URBANE (I.R.S.U.) RECUPERO EVASIONE	1.344.827,12	1.128.676,99	1.346.270,57	823.133,32	751.989,02	69.969,19	76.489,58	82.809,86	288.661,31	340.135,12	0,00%	6,79%	1,12%	30,08%	22,08%	11,98%	0,00%	86,02%	78.966,47	161.889,90	689.726,37	168.179,82	162.062,25			162.062,25	
2	230	10	23002 / TRASA SUI RIFIUTI (I.R.S.U.)	0,00	1.491.276,18	1.888.129,51	2.619.876,12	2.286.379,88	0,00	1.983.261,11	681.779,10	966.792,25	878.195,80	0,00%	76,82%	29,96%	28,22%	21,58%	40,88%	0,00%	18,62%	606.793,21	1.812.182,58	2.116.921,77	1.297.816,59	1.897.268,18			1.897.268,18	
2	230	05	23002 / IMPOSTA DI SOGGIORNO - GASTRONOMIA RECUPERO EVASIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	17.889,41	0,00	17.889,41	0,00	17.889,41		
2	230	76	23002 / TRASA SUI SERVIZI COMUNALI (I.TAS) RECUPERO EVASIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	6.452,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.930,64	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	83,76%	23.699,94	2.898,51	26.597,97	12.213,21	19.279,44			19.279,44	
2	230	2	23002 / RETTE PRECEDENZA REND. D'IMPRESA (I.R.I.) (I.V.A.)	0,00	769,94	0,00	282,75	36.679,69	0,00	769,94	0,00	0,00	36.679,69	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	230	2	23002 / RETTE PRECEDENZA REND. D'IMPRESA (I.R.I.) (I.V.A.)	0,00	0,00	0,00	0,00	2.886,26	0,00	0,00	0,00	2.886,26	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	230	2	23002 / CANONI E RITTE DI PARCHI E SPAZI PUBBLICI	120.462,80	186.458,04	136.486,61	122.884,63	21.125,00	4.100,00	74.988,06	48.266,00	876.548,63	25.115,00	0,00%	45,01%	11,20%	62,79%	91,24%	62,00%	0,00%	87,01%	176.000,00	1.000,00	177.000,00	66.791,89	100.884,90			100.884,90	
2	230	2	23002 / CANONI D'AFFITTO LOCALI E SPAZI PUBBLICI	80.799,14	80.799,14	21.675,22	429,60	429,60	10.794,14	22.675,20	26.238,62	0,00	429,60	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00	1,43	1,43	0,00	1,43			1,43
2	230	2	23002 / DIRITTI DI AFFITTO ANCHE PUBBLICI E NON MERCATO COPERTO (I.V.A.)	42,81	0,00	3.587,80	7.084,37	6.486,96	42,81	0,00	1.740,00	3.217,56	2.699,21	100,00%	0,00%	16,84%	45,64%	40,62%	16,12%	0,00%	10,68%	2.972,09	3.882,68	6.813,71	2.968,94	6.813,71			6.813,71	
2	230	2	23002 / RETTE PRECEDENZA SCUOLE	82.881,90	33.964,89	64.722,13	68.224,90	88.987,50	1.897,13	6.802,42	8.104,21	9.529,42	47.086,51	6,67%	17,18%	11,18%	6,10%	16,09%	19,60%	0,00%	80,17%	28.393,81	96.866,52	62.396,65	90.028,71	66.204,68			66.204,68	
2	230	2	23002 / SANZIONI AMMINISTRATIVE DA VIOLAZIONI ELETTRE DAL COMUNE MARITTIMO	2.910,60	3.910,60	68.987,80	26.112,26	87.759,96	0,00	198,00	2.929,94	2.091,94	478,66	0,00%	4,68%	4,13%	2,12%	0,64%	3,02%	0,00%	96,98%	80.666,32	87.284,70	177.939,22	172.847,59	176.223,40			176.223,40	
2	230	2	23002 / SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE, NORME DI LEGGE	807.882,63	876.947,20	280.966,60	180.984,80	127.885,93	61.948,11	21.922,90	11.985,60	240.242,04	236.766,33	11,26%	5,90%	1,12%	96,63%	85,85%	31,04%	0,00%	86,66%	659.979,79	280.679,50	769.269,78	499.882,31	616.609,04			616.609,04	
2	230	2	23002 / SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI NORME DEL CODICE DELLA STRADA - RILUOVI COATTIVI ANNI PRECEDENTI	0,00	88.496,02	921.829,78	1.039.270,07	1.249.880,07	0,00	41.802,02	179.966,33	218.668,94	172.060,00	0,00%	98,28%	11,02%	9,88%	33,66%	0,00%	86,94%	0,00%	86,94%	400.647,64	1.164.739,59	1.608.587,41	1.066.975,24	1.238.176,80			1.238.176,80
2	230	2	23002 / SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - RILUOVI TRAMITE AUTORELUOVI	0,00	0,00	0,00	61.928,74	0,00	0,00	0,00	61.928,74	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	230	2	23002 / RENDICOND. DA REND. E PRIVATI PER RECUPERO UPERA DIVERSE (I.V.A.)	96.499,89	26.294,17	17.286,56	11.296,67	792,00	27.225,00	68.906,60	0,00	13.296,67	950,00	69,26%	62,66%	0,00%	100,00%	100,00%	75,10%	0,00%	24,90%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	230	2	23002 / RENDICOND. DA REND. E PRIVATI PER UPERE DIVERSE (I.V.A.)	5.163,23	3.286,01	2.864,26	9.152,22	6.757,57	6.075,88	2.458,69	75,76	3.202,00	4.808,30	76,80%	75,36%	2,58%	11,16%	68,63%	47,02%	0,00%	82,66%	0,00	2.129,19	2.129,19	1.121,78	1.621,68			1.621,68	
2	230	2	23002 / RENDICOND. E INDEBITI PER SERVIZI DA SOSTENZIONE FAVOREVOLI	75.961,53	1.479.943,43	68.999,40	71.840,68	74.102,96	1.947,84	1.693.103,28	3.124,11	2.602,00	3.175,96	1,74%	98,96%	1,69%	3,69%	1,21%	21,12%	0,00%	76,98%	0,00	69.128,64	69.128,64	69.128,64	69.128,64	69.128,64			69.128,64
2	230	2	23002 / RENDICOND. UPERE RENDICOND. CREDITI IN COMODATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	230	1	23002 / RENDICOND. DALL'APPLICAZIONE DI SANZIONI E CONDIZIONI IN MATERIA STRADALE	0,00	0,00	0,00	0,00	126.142,68	0,00	0,00	0,00	0,00	126.142,68	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	230	1	23002 / CONTRIBUTI PER OMBRE DI UMBRAZZAZIONE E COSTI DI COSTRUZIONE DA AUTORIZZAZIONI RILUOVI	0,00	0,00	0,00	0,00	64.807,98	0,00	0,00	0,00	64.807,98	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Al fine di dare dimostrazione della corretta determinazione dell'accantonamento, è richiesta la compilazione di un allegato, sia al bilancio di previsione sia al rendiconto, per ogni esercizio compreso nel bilancio. L'allegato, anche per garantire la confrontabilità dei bilanci, richiede la dimostrazione della composizione del FCDE per tipologie, indipendentemente dal livello di analisi che l'ente autonomamente sceglie per valutare le proprie entrate.

Il FCDE è utilizzato in caso di cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo la quota di accantonamento nel risultato di amministrazione. Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia o difficile esazione, non riscosso, il responsabile del servizio competente e/o il responsabile finanziario, valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo accantonato nell'avanzo. A seguito della cancellazione dei crediti dalle scritture finanziarie, è necessario adeguare l'accantonamento all'importo riaccertato dei residui attivi.

In sede di riaccertamento il responsabile finanziario, in applicazione della facoltà sopra citata prevista dal principio contabile, ha ritenuto di procedere alla cancellazione di crediti derivanti da ruoli di riscossione ICI, TARSU e sanzioni al CDS, risalenti principalmente ad annualità anteriori al 2014 e anche successive. Ciò, anche a seguito delle varie comunicazioni degli agenti della riscossione (SORIT SPA nel caso specifico) che attestano l'inesigibilità di tali somme. Per effetto dello stralcio di detti residui, il FCDE accantonato nell'avanzo è stato ridotto, così come altro oggetto di riduzione sono stati gli incassi sui residui attivi di capitoli gravanti sul FCDE.

Il FCDE a consuntivo 2018 è quindi dato dal FCDE a consuntivo 2017 a cui è stato sommato l'accantonamento nel BP 2018 e a cui sono state detratte le componenti legate agli stralci dei residui attivi impattanti sul FCDE e alle reversali sui residui stessi.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate e le relative obbligazioni passive dell'ente già impegnate ed esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi, quindi, di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, consentendo nel contempo di applicare il principio della competenza finanziaria e soprattutto di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con la delibera di riaccertamento ordinario dei n. 37 del 13/03/2019 adottata dalla Giunta comunale, e in applicazione del principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, è stato determinato il fondo pluriennale vincolato relativo a spese correnti e a spese in conto capitale.

Il totale del FPV ammonta ad € 2.192.818,83, di cui € 72.673,56 per spese correnti (incarichi legali in essere e acquisto beni servizi educativi legato ad uno specifico contributo) e € 2.120.145,27 per spese in conto capitale (programmazione triennale dei lavori pubblici in essere con impegni non esigibili al 31/12/2018). Per il puntuale dettaglio dell'FPV si rimanda alla delibera di riaccertamento ordinario del residui.

LA GESTIONE DI CASSA

Il saldo di cassa alla data del 31/12/2018 è pari ad € 9.296.868,46. Rispetto alla giacenza dell'anno precedente si registra un incremento di circa 2.800.000 euro. Nel corso del 2018 l'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria previsto dall'art. 222 del TUEL.

Confronto gestione di cassa	2016			2017			2018		
	residui	competenza	totale	residui	competenza	totale	residui	competenza	totale
Fondo cassa iniziale			4.800.764,32			5.958.506,11			6.444.800,32
Riscossioni	2.315.923,03	26.680.394,79	28.996.317,82	2.539.932,51	27.481.775,57	30.021.708,08	4.844.066,75	26.908.325,59	31.752.392,34
Pagamenti	2.668.280,64	25.270.295,39	27.938.576,03	4.249.817,64	25.285.596,23	29.535.413,87	3.858.302,09	25.042.022,11	28.900.324,20
Fondo cassa finale			5.858.506,11			6.444.800,32			9.296.868,46

Risultano puntualmente pubblicate sul sito istituzionale dell'ente le rilevazioni trimestrali e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014, per il 2018, è pari a 2,01 (media dei giorni intercorrenti dalla scadenza al pagamento rapportata agli importi).

Importi scaduti pagati nel periodo: 3.914.524,48

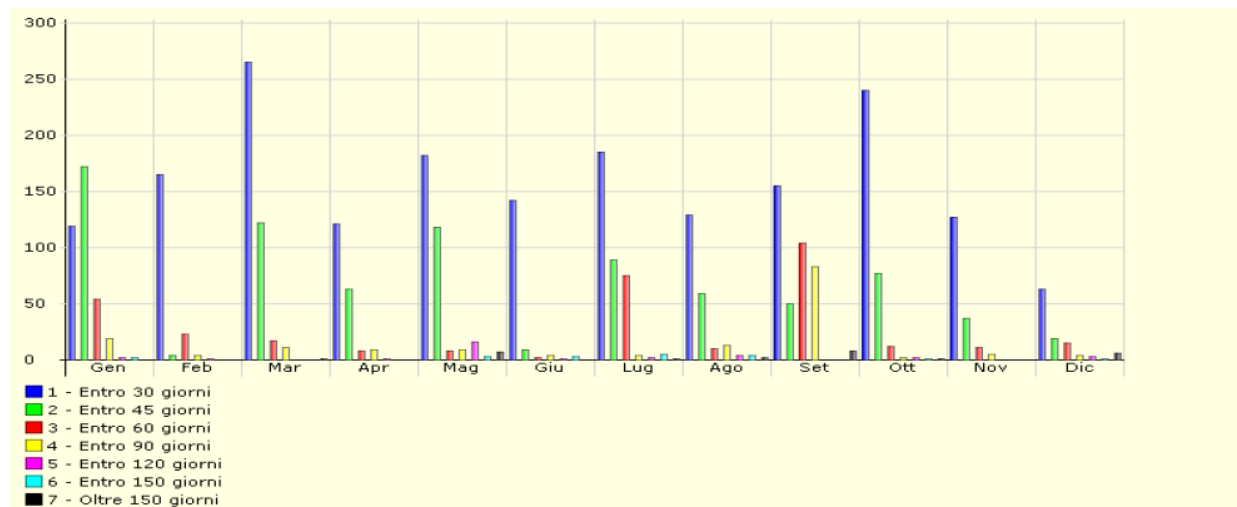
Importi pagati nel periodo: 11.979.922,36

Indicatore tempestività pagamento: -2,01

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Periodo di riferimento dal 01/01/2018 al 31/12/2018																
Fascia	gen.	feb.	mar.	apr.	mag.	giu.	lug.	ago.	set.	ott.	nov.	dic.	Totale	%		
1 - Entro 30 giorni	119	165	265	121	182	142	185	129	155	240	127	63	1893	57,45		
2 - Entro 45 giorni	172	4	122	63	118	9	89	59	50	77	37	19	819	24,86		
3 - Entro 60 giorni	54	23	17	8	8	2	75	10	104	12	11	15	339	10,29		
4 - Entro 90 giorni	19	4	11	9	9	4	4	13	83	2	5	4	167	5,07		
5 - Entro 120 giorni	2	1	0	1	16	1	2	4	0	2	0	3	32	0,97		
6 - Entro 150 giorni	2	0	0	0	3	3	5	4	0	1	0	1	19	0,58		
7 - Oltre 150 giorni	0	0	1	0	7	0	1	2	8	1	0	6	26	0,78		

Tempo medio di pagamento: 32 gg



L'INDEBITAMENTO

Gli enti locali hanno facoltà di assumere nuove forme di finanziamento solo se sussistono particolari condizioni previste dalla legge: l'articolo 204 del TUEL sancisce, infatti, che:

"... l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui".

Oltre ai limiti normativi sopra descritti, il ricorso all'indebitamento va valutato anche sotto il profilo dell'impatto che produce sul sistema dei vincoli di finanza pubblica, nonché sotto il profilo della convenienza e sostenibilità economica nel tempo. L'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti.

Nelle tabelle che seguono vengono riportati i dati relativi all'indebitamento del Comune di Cattolica.

EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO						
ANNO	2013	2014	2015	2016	2017	2018
residuo debito	32.357.431,00	30.452.031,00	28.459.434,00	26.268.125,00	24.379.189,00	24.290.636,00
nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.818.481,00	359.000,00
prestiti rimborsati	1.905.400,00	1.992.597,00	1.968.157,00	1.888.936,00	1.907.034,00	2.083.170,24
estinzioni anticipate	0,00	0,00	223.152,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	30.452.031,00	28.459.434,00	26.268.125,00	24.379.189,00	24.290.636,00	22.566.465,76
debito per abitante	1.788,00	1.666,00	1.534,00	1.415,00	1.414,00	1.316,37
%riduzione rispetto Anno precedente	-5,89%	-6,54%	-7,70%	-7,19%	-0,36%	-7,09%

EVOLUZIONE DEL COSTO ANNUO DELL'INDEBITAMENTO						
ANNO	2013	2014	2015	2016	2017	2018
oneri finanziari	292.011,00	913.944,00	192.694,00	115.859,00	105.087,00	134.979,51
quota capitale	1.905.400,00	1.992.597,00	2.191.309,00	1.888.936,00	1.907.034,00	2.083.170,24
TOTALE FINE ANNO	2.197.411,00	2.906.541,00	2.384.003,00	2.004.795,00	2.012.121,00	2.218.149,75
costo del debito per abitante	129,04	170,13	139,21	116,37	117,14	129,39
incidenza interessi su entrate correnti	1,14%	3,30%	0,71%	0,43%	0,39%	0,50%
incidenza costo del debito su s. corr.	9,35%	12,44%	10,55%	8,89%	8,90%	10,37%

IL SALDO DI FINANZA PUBBLICA

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

Agli enti locali territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3.

Nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Nell'ambito dei patti di solidarietà regionale e nazionale, gli enti possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri enti locali o dallo Stato.

Il Comune di Cattolica nell'anno 2014, 2015, 2016 e 2017 ha ceduto spazi finanziari nell'ambito del patto di solidarietà regionale, rispettivamente per:

- anno 2014 € 1.250.000,00
- anno 2015 € 1.300.000,00
- anno 2016 € 800.000,00
- anno 2017 € 1.000.000,00

Tali cessioni producono effetti positivi sull'obiettivo di finanza pubblica dell'anno successivo.

Riguardo agli eventuali benefici, in termini di margini assunzionali, riconosciuti agli enti locali che rispettano il saldo obiettivo senza incorrere nel fenomeno del cosiddetto overshooting, si segnala che l'ente non potrebbe comunque beneficiarne poiché il rapporto dipendenti/popolazione è attualmente superiore alla media di cui al Dm. Interno 10 aprile 2017.

Si segnala come, l'attuale normativa di riferimento, ha abrogato dall'esercizio 2019 il cosiddetto "pareggio di bilancio" e pertanto quello che si illustra in questa relazione è l'ultimo prospetto obbligatorio di rispetto del limite imposto dai vincoli di finanza pubblica.

Di seguito vengono riportate le risultanze della certificazione del saldo finanziario effettivamente conseguito e trasmesso al Ministero Economie e Finanza in data 26.03.2019 (scadenza di Legge 31.03.2019).

Certif. 2018

Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)

DENOMINAZIONE ENTE Comune di CATTOLICA

VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		
		Competenza
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	4.076
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	4.076
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	235
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMII 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8=4+5 +6+7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	235
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	3.841

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO
METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

GLI INDICATORI DI BILANCIO E PARAMETRI PER L'INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI STRUTTURALMENTE DEFICITARI.

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, il Ministero dell'interno ha emanato il decreto del 22 dicembre 2015 concernente il piano degli indicatori per gli enti locali, che sono tenuti ad allegare il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione.



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di Cattolica

Allegato n. 2/a

Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
		2018
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 Interessi passivi + Titolo 4 Rimborsi prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	37,71
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	105,17
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	96,20
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi - Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	92,29
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi - Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	84,42
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	82,37
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	79,14
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi - Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	71,86
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi - Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	69,04
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4 Spese di personale		
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	53,75
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	18,91
	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) /	

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
		(dati percentuali) 2018
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro)	Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc U.1.02.01.01.000 IRAP + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	11,57
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 Consulenze + pdc U.1.03.02.12.000 lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale + pdc U.1.03.02.11.000 Prestazioni professionali e specialistiche) / Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc U.1.02.01.01.000 IRAP + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00
5 Esternalizzazione dei servizi		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 Contratti di servizio pubblico + pdc U.1.04.03.01.000 Trasferimenti correnti a imprese controllate + pdc U.1.04.03.02.000 Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate) / totale spese Titolo I	27,22
6 Interessi passivi		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,51
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7 Investimenti		
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	10,52
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza (Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")) (9)	0,00
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie (Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))(9)	0,00

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
		(dati percentuali) 2018
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 Accensione prestiti - Categoria 6.02.02 Anticipazioni - Categoria 6.03.03 Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / (Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni + Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti)) (9)	7,74
8 Analisi dei residui		
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	89,00
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	98,96
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	41,67
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	77,54
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
9 Smaltimento debiti non finanziari		
9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni) / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)	75,33
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni) / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)	93,63
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)) / Impegni di competenza (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000))	49,51
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)) / stock residui al 1° gennaio (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) +	54,39

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
		(dati percentuali) 2018
	trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 Interessi passivi - Interessi di mora (U.1.07.06.02.000) - Interessi per anticipazioni prestiti (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche) + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	8,37
10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,00
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	2,57
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	63,40
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	34,03
12 Disavanzo di amministrazione		
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00
13 Debiti fuori bilancio		

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
		(dati percentuali) 2018
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14 Fondo pluriennale vincolato		
14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	81,25
15 Partite di giro e conto terzi		
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	13,62
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	16,88

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO
DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

Rendiconto dell'esercizio 2018

Comune di Prov.

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------	-------------------------------------

I DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI

I debiti fuori bilancio sono obbligazioni pecuniarie riferibili all'ente, assunte in violazione delle norme di contabilità pubblica che regolano il procedimento di spesa.

Tutti gli interventi normativi e giurisprudenziali in materia di contabilità pubblica mirano a condurre la fase della spesa all'interno di schemi che garantiscano il principio della legalità ed eliminino l'arbitrarietà di scelte soggettive. Pertanto il termine l'utilizzo della locuzione "fuori bilancio" è da intendere riferita ad una fattispecie di spesa non considerata negli indirizzi programmatici e nelle autorizzazioni di bilancio approvate dal Consiglio, sia a livello annuale, sia pluriennale.

Stante la patologia gestionale e finanziaria determinata dal debito fuori bilancio, l'articolo 194 del Tuel prevede una elencazione tassativa di casi in cui sia possibile riconoscerne la legittimità.

Nella tabella che segue vengono riportati gli estremi degli atti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio riconosciuti dal Consiglio Comunale nel corso dell'anno 2018, con indicazione delle tipologie previste dal citato art. 194 del TUEL:

- DC 24 del 27/04/2018 ad oggetto: **RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO DELLE SENTENZA N. 499/2017-R.G. N. 61/17- CRON. N. 3567/176, DEL GIUDICE DI PACE DI RIMINI. OTTAVIANI DANIELA/ COMUNE DI CATTOLICA.**
- DC 25 del 27/04/2018 ad oggetto: **RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO DELLA SENTENZA DEL TRIBUNALE DI RIMINI SEZ. LAVORO NR. 299/2017 DEL 23/10/2017.**

Tutti i debiti riconosciuti legittimi dal Consiglio Comunale sono stati finanziati.

SEGNALAZIONI CIRCA LA SUSSISTENZA DI DEBITI FUORI BILANCIO

Alla data di predisposizione del presente documento (27/03/2019), sono pervenute segnalazioni circa la sussistenza di debiti fuori bilancio ancora da riconoscere da parte del Dirigente del Settore 2. Si riporta l'estratto della dichiarazione depositata agli atti dell'ufficio bilancio.

"IL SOTTOSCRITTO ALESSANDRO COSTA, DIRIGENTE DEL 2° SETTORE, IN CONFORMITA' AL DISPOSTO DELLA NORMATIVA DI LEGGE IN OGGETTO, PER QUANTO DI SPETTANZA DELLA SCRIVENTE DICHIARA QUANTO SEGUE:

....OMISSIS.....

C) L'ESISTENZA AL 31 DICEMBRE 2018 DELLE SITUAZIONI PREVISTE AL COMMA 1 DELL'ART. 194 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18/08/2000, N. 267 E SS.MM.II. PER LE QUALI SI RENDA NECESSARIO PROCEDERE AL RELATIVO RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ CON DELIBERAZIONE CONSILIARE:

- SENTENZA CORTE DI APPELLO DI BOLOGNA N. 2279/2017 COMUNE DI CATTOLICA/HOTEL VILLA FULGIDA DI SORMANI & C. - € 904.568,11 (L' ACCORDO TRANSATTIVO TRA LE PARTI IN VIA DI DEFINIZIONE NON E' ANCORA STATO FORMALIZZATO)"

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI**I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI**

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	1.752.450,79	0,00	1.752.450,79	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	96.105,64	6.445,50	56.147,30	46.403,84
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	46.665,11	9.247,60	23.626,56	32.286,15
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.051,87	0,00	8.051,87	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre	866.598,11	96.037,98	275.224,36	687.411,73
TOTALE	2.769.871,52	111.731,08	2.115.500,88	766.101,72

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	<i>210.177,90</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>210.177,90</i>
<i>Fabbricati</i>	<i>2.653.383,22</i>	<i>17.080,00</i>	<i>93.491,69</i>	<i>2.576.971,53</i>
<i>Infrastrutture</i>	<i>20.786.768,47</i>	<i>1.169.572,46</i>	<i>1.017.503,03</i>	<i>20.938.837,90</i>
<i>Altri beni demaniali</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Terreni</i>	<i>11.730.652,21</i>	<i>58.313,06</i>	<i>40.391,17</i>	<i>11.748.574,10</i>
<i>Fabbricati</i>	<i>29.360.702,54</i>	<i>1.570.214,56</i>	<i>1.020.066,68</i>	<i>29.910.850,42</i>
<i>Infrastrutture</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	<i>1.930.920,64</i>	<i>2.314.991,72</i>	<i>2.692.514,69</i>	<i>1.553.397,67</i>
TOTALE	66.672.604,98	5.130.171,80	4.863.967,26	66.938.809,52

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	<i>153.037,82</i>	<i>14.518,00</i>	<i>8.377,79</i>	<i>159.178,03</i>
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Mezzi di trasporto</i>	<i>35.408,94</i>	<i>799,20</i>	<i>8.361,79</i>	<i>27.846,35</i>
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	<i>34.402,07</i>	<i>0,00</i>	<i>8.600,52</i>	<i>25.801,55</i>
<i>Mobili e arredi</i>	<i>29.973,50</i>	<i>0,00</i>	<i>2.997,35</i>	<i>26.976,15</i>
<i>Altri beni materiali</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE	252.822,33	15.317,20	28.337,45	239.802,08

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto. Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	17.854.995,97	1.826.204,83	0,00	19.681.200,80
<i>altri soggetti.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.854.995,97	1.826.204,83	0,00	19.681.200,80

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2018 hanno un valore pari ad € 0,00.

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 6.911.843,53.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2018 a conto economico è pari ad € 1.687.388,18 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2017 e quello del 2018 al netto di utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI		2018
CREDITI	+	4.566.829,45
FDCE ECONOMICA	+	6.911.843,54
DEPOSITI POSTALI	+	34.233,61
DEPOSITI BANCARI	+	0,00
SALDO IVA	-	36.613,00
CREDITI STRALCIATI	-	0,00
Altri residui non connessi a crediti		0,00
RESIDUI ATTIVI	=	11.476.293,60
		0,00

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	4.252.696,23	18.594.285,75	22.341.685,62	505.296,36
Crediti da Fondi perequativi	70.125,36	1.786.251,38	1.803.946,14	52.430,60
TOTALE	4.322.821,59	20.380.537,13	24.145.631,76	557.726,96

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.469.613,61	2.655.477,28	1.901.962,44	2.223.128,45
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	7.673,00	51.300,00	1.300,00	57.673,00
TOTALE	1.477.286,61	2.706.777,28	1.903.262,44	2.280.801,45

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	596.266,26	8.686.935,81	8.382.545,87	900.656,20
TOTALE	596.266,26	8.686.935,81	8.382.545,87	900.656,20

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	2.180,00	34.433,00	0,00	36.613,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	24.068,81	48.754,86	28.871,38	43.952,29
<i>altri</i>	3.210.186,50	3.972.365,80	6.435.472,75	747.079,55
TOTALE	3.236.435,31	4.055.553,66	6.464.344,13	827.644,84

III) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2018 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2018, per un importo complessivo pari ad € 34.233,61.

D) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Fondo di dotazione	57.046.697,06	0,00	51.256.067,57	5.790.629,49
da risultato economico di esercizi precedenti	446.088,28	540.661,22	0,00	986.749,50
da capitale	6.305.849,98	1.985.970,05	1.489.884,54	6.801.935,49
da permessi di costruire	2.758.392,42	0,00	0,00	2.758.392,42
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	52.745.952,11	1.820.723,15	50.925.228,96
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	540.661,22	4.122.642,44	540.661,22	4.122.642,44
TOTALE	67.097.688,96	59.395.225,82	55.107.336,48	71.385.578,30

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 71.385.578,30.

In attuazione dei principi applicati 4.3 da questo esercizio è stata costituita la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con questa scrittura di rettifica:

13 Rettifica Costituzione Riserva Beni Demaniali e Indispo						
CESPITE	IDC	DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	€
		VERO	51.256.067,57	FALSO	-	;
		FALSO	-	VERO	51.256.067,57	;

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2017) è pari ad Euro 4.287.889,34. Tale variazione è dovuta dalle seguenti operazioni:

SPIEGAZIONE PATRIMONIO NETTO		
DIMINUZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		-51.256.067,57
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		0,00
RISULTATO D'ESERCIZIO		4.122.642,44
RISERVE DI CAPITALE	496.085,51	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	50.925.228,96	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	0,00	
SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31/12/2017	51.421.314,47	51.421.314,47
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		4.287.889,34

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2018 è pari ad € 1.665.197,92 relativi ad accantonamenti.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità e accantonamenti per perdite societarie per trovare corrispondenza in contabilità economica.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI		2018
DEBITI	+	27.132.682,55
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-22.081.287,99
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	0,00
RESIDUI TITOLO IV+ INTERESSI MUTUI		0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	0,00
altri residui non connessi a debiti		0,00
RESIDUI PASSIVI=		5.051.394,56

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari prestiti obbligazionari	8.503.704,04	1.262.857,38	2.449.707,39	7.316.854,03
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	48,00	48,00	0,00
verso banche e tesoriere	15.786.931,58	0,00	15.786.931,58	0,00
verso altri finanziatori	0,00	16.370.699,85	1.606.265,89	14.764.433,96
TOTALE	24.290.635,62	17.633.605,23	19.842.952,86	22.081.287,99

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	3.375.932,53	15.163.623,60	14.548.498,33	3.991.057,80
TOTALE	3.375.932,53	15.163.623,60	14.548.498,33	3.991.057,80

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 656.879,66.

3) Acconti

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	404.662,84	509.820,61	497.367,29	417.116,16
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	107.472,29	102.942,93	4.529,36
altri soggetti	0,00	902.317,41	839.763,85	62.553,56
TOTALE	404.662,84	1.519.610,31	1.440.074,07	484.199,08

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
tributari tributari	68.328,82	5.316.244,67	5.359.936,90	24.636,59
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	616.158,01	2.526.100,75	2.619.042,52	523.216,24
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	0,00	8.443.009,73	8.414.724,88	28.284,85
TOTALE	684.486,83	16.285.355,15	16.393.704,30	576.137,68

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in

chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2018, imputato nel 2019 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2018 per € 0,00.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2018 ammontano a complessivi € 1.264.919,36.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	DIMINUZIONE PER QUOTA ANNUA	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche da altre amministrazioni pubbliche	159.511,89	1.144.528,69	39.121,22	1.264.919,36

da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	159.511,89	1.144.528,69	39.121,22	1.264.919,36

- Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 2.192.818,83 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 4.122.642,44, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 14.213.945,62;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 1.775.248,91;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 1.460.385,53;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 39.121,22.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 2.729.308,27;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 2.285.856,19.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 2.138.662,19 costituiti da proventi di natura

residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 340.784,56.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 9.950.108,49.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 290.181,75.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 1.379.558,34;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 7.339.420,17.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 354.989,22;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 2.157.998,65;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 1.687.388,18. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di

amministrazione in sede di rendiconto 2018 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2017 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 0,00.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 548.422,62.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni da altri soggetti determinati dai dividendi corrisposti da Società partecipate e altri soggetti partecipati pari ad Euro 8.841,12;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 6,42.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad Euro 134.979,51.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 7.723,69.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 266.226,90.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 0,00 da insussistenze del passivo;
- per Euro 5.752.941,76 da altre sopravvenienze attive.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 131.701,80.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 1.119,73.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 117.911,33 da arretrati per oneri per il personale in quiescenza.
- Per Euro 2.004.655,37 da insussistenze dell'attivo.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 357.048,72.