



Comune di Cattolica

Provincia di Rimini
P.IVA 00343840401

<http://www.cattolica.net>
email:info@cattolica.net

SETTORE 1:
Ufficio Ragioneria



VERIFICA SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2014/2016

PREMESSE

La verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio è uno dei documenti espressamente previsti dal Testo Unico degli enti locali. Il Consiglio, infatti, con questa delibera, da approvarsi entro il 30 Settembre, dà atto che sono salvaguardati gli equilibri di bilancio e relaziona sullo stato di attuazione degli obiettivi di gestione. Si tratta, in sostanza, di una verifica complessiva delle differenti allocazioni a bilancio in corso d'anno, attraverso il quale si verifica l'andamento della gestione di competenza, in termini di impegni e accertamenti, e della gestione dei residui.

L'obiettivo è quello di relazionare su ogni aspetto della gestione e di intervenire nel caso in cui gli equilibri generali di bilancio siano intaccati. La verifica di metà anno è propedeutica, poi, a valutare se, in prospettiva, l'attuale bilancio ha bisogno di ulteriori variazioni al fine di garantire il perseguimento degli obiettivi che l'amministrazione si è posta come prioritari.

Questa sede rappresenta infine un'importante opportunità per verificare, sulla scorta delle registrazioni effettuate nei primi otto mesi dell'anno, se il Comune è in linea con gli obiettivi del Patto di stabilità interno, cercando di formulare delle stime sui restanti quattro mesi dell'esercizio finanziario.

L'operazione comporta:

1. L'analisi approfondita dello stato degli impegni e degli accertamenti, sia di competenza che in conto residui, e dello stato di riscossione e di pagamento, anche riferiti agli obiettivi del patto di stabilità..

2. Sulla scorta delle risultanze dell'analisi, si propone, nel caso, una Variazione di Bilancio, atta a garantire il permanere degli equilibri di Bilancio.

3. L'indagine relativa allo stato di attuazione dei programmi, per cui la Giunta Comunale riferisce al Consiglio in un'apposita Relazione che rappresenta sia graficamente che in modo descrittivo a che punto sono i programmi inseriti nel Documento unico di programmazione (D.U.P.) approvato in sede di bilancio di previsione e meglio dettagliati attraverso il Piano Esecutivo di Gestione, approvato dalla Giunta, con il quale vengono assegnate le risorse umane, finanziarie e strumentali per ciascun obiettivo programmatico attribuito a ciascun dirigente.

In particolare sono analizzati i singoli obiettivi di gestione fotografando l'attività svolta per la realizzazione degli stessi alla data della verifica (31 agosto 2014).

4. La verifica di regolarità delle valutazioni e delle operazioni proposte, a cura dei Revisori, relazionata nel Verbale del Collegio.

LA METODOLOGIA UTILIZZATA

Altrettanto rilevante è specificare il processo seguito per addivenire alla complessiva verifica degli equilibri di bilancio. Il procedimento si è strutturato nelle seguenti fasi:

- 1) comunicazione ufficiale in data 25 Agosto 2014 relativa alle differenti fasi di lavoro per la verifica e successiva determinazione degli equilibri di bilancio. In particolare nella comunicazione veniva dato atto tramite l'invio di un apposito allegato in formato excel dell'andamento di ogni singolo capitolo di bilancio in entrata ed in spesa inserendo il dato di accertato/incassato per la parte entrata e di impegnato/pagato per la parte spesa. Nel file sono state inserite apposite colonne relative alle voci di variazioni sia in aumento che in diminuzione. Il settore finanziario sulla base di precedente comunicazione di Luglio ed anche tenendo conto della definizione del fondo di solidarietà comunale, aveva già compilato i campi di variazione sulla base delle informazioni pervenute. A fianco del campo variazioni è stato inserito la colonna note al fine di motivare le variazioni inserite. Oltre a tale allegato sono stati consegnati ai settori altri due allegati. Uno specifico al monitoraggio dei residui ed un secondo con la quantificazione dei fondi crediti di dubbia esigibilità secondo i criteri descritti dal principio contabile relativo alla contabilità finanziaria.
- 2) I singoli settori hanno provveduto entro le scadenze determinate a far pervenire al settore finanziario le proprie stime relative ad ogni singolo stanziamento di entrata e spesa. Le

analisi hanno riguardato sia le esigenze per l'intera annualità che l'utilizzo della risorse in termini di competenza per l'anno in corso.

- 3) In data 8 Settembre 2014 il servizio finanziario ha inviato a tutti i settori dell'ente gli esiti delle differenti verifiche presentate e maggiori richieste proposte, proponendo una seconda verifica in quanto tali dati presentavano un disequilibrio nel bilancio a livello previsionale.
- 4) Nella giornata di giovedì 11 Settembre 2014 alla presenza anche del Sindaco e degli assessori competenti si sono svolti singoli incontri con i responsabili di settore per un'analisi puntuale di ogni singolo capitolo che ha permesso il raggiungimento del pareggio di bilancio e l'equilibrio complessivo dei differenti documenti contabili.
- 5) Nel corso della seduta di Giunta di mercoledì 17 Settembre è stata consegnata l'insieme dei capitoli di bilancio variati a seguito della procedura di assestamento.
- 6) Nella giornata di Giovedì 18 Settembre è stata sottoposta la documentazione al collegio dei revisori al fine di acquisire il relativo parere.

ENTRATE

QUADRO GENERALE:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE CORRENTI

Riepilogo risultanze di bilancio (dati di gestione al 16/9/2014)										
ENTRATE (competenza)										
	previsioni iniziali	asestato	accertamenti	residui	incassato in c/compet.	incassato in c/residui	scostamento (asestato/provisione)	variazioni richieste	stanziamento asestato post variazione	minori/maggiori residui segnalati
imposte e tasse	€ 16.527.000,00	€ 16.527.000,00	€ 11.069.371,90	€ 2.247.830,57	€ 8.289.718,99	€ 849.478,48	€ 0,00	-€ 2.067.717,21	€ 14.459.282,79	0
compartecipazione di tributi	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 3.077,17	€ 0,00	€ 3.077,17	€ 0,00		€ 0,00		
fondi perequativi dallo Stato	€ 2.680.000,00	€ 2.680.000,00	€ 561.290,64	€ 139.900,00	€ 561.290,64	€ 121.868,62	€ 0,00	-€ 510.582,66	€ 2.169.417,34	
totale titolo 1	€ 19.217.000,00	€ 19.217.000,00	€ 11.633.739,71	€ 2.387.730,57	€ 8.854.086,80	€ 971.347,10	€ 0,00	-€ 2.578.299,87	€ 16.628.700,13	
trasferimenti da amministrazioni pubbliche	€ 739.480,00	€ 739.480,00	€ 678.644,38	€ 306.381,20	€ 375.433,35	159630	€ 0,00	€ 818.174,74	€ 1.557.654,74	€ 0,00
Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	€ 251.500,00	€ 251.500,00	€ 67.200,56	€ 120.781,50	44670,56	€ 118.210,00	€ 0,00	€ 22.522,00	€ 274.022,00	-€ 171,50
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
totale titolo 2	€ 990.980,00	€ 990.980,00	€ 745.844,94	€ 427.162,70	€ 420.103,91	€ 277.840,00	€ 0,00	€ 840.696,74	€ 1.831.676,74	-€ 171,50
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 7.071.951,70	€ 7.071.951,70	5430731,61	€ 245.231,27	€ 5.010.184,16	€ 87.709,35	€ 0,00	-€ 236.590,57	€ 6.835.361,13	-€ 33,70
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 842.000,00	€ 842.000,00	€ 674.003,19	€ 84.769,72	€ 211.417,70	€ 84.769,72	€ 0,00	-€ 42.352,85	€ 799.647,15	-€ 3.422,00
interessi attivi	€ 8.300,00	€ 8.300,00	€ 7.099,21	€ 211,91	€ 7.099,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 9.300,00	
Altre entrate da redditi da capitale	€ 6.850,00	€ 6.850,00	€ 11.305,08	€ 0,00	€ 11.305,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.694,44	€ 11.544,44	
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 1.524.493,17	€ 1.524.493,17	€ 11.306,08	€ 167.387,06	€ 301.980,01	€ 11.479,73	€ 0,00	€ 540.196,60	€ 2.064.689,77	
totale titolo 3	€ 9.453.594,87	€ 9.453.594,87	€ 6.134.445,17	€ 497.599,96	€ 5.541.986,16	€ 183.958,80	€ 0,00	€ 266.947,62	€ 9.720.542,49	-€ 3.455,70
totale entrate correnti	€ 29.661.574,87	€ 29.661.574,87	€ 18.514.029,82	€ 3.312.493,23	€ 14.816.176,87	€ 1.433.145,90	€ 0,00	-€ 1.470.655,51	€ 28.180.919,36	-€ 3.627,20

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE E TOTALIZZAZIONI

ENTRATE (competenza)										
	previsioni iniziali	asestato	accertamenti	residui	incassato in c/compet.	incassato in c/residui	scostamento (asestato/previsione)	variazioni richieste	stanziamento asestato post variazione	minori/maggi ori residui segnalati
Tributi in conto capitale	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 18.565,50	€ 0,00	€ 0,00	-€ 50.000,00	€ 50.000,00	
Contributi agli investimenti	€ 1.206.100,00	€ 1.506.100,00	€ 700.000,00	€ 587.776,40	€ 212.498,20	€ 5.200,00	€ 300.000,00	-€ 80.300,00	€ 1.425.800,00	-€ 4.200,00
Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 560.000,00	€ 276.800,00	€ 74.893,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 283.200,00	€ 0,00	€ 276.800,00	
Altre entrate in conto capitale	€ 600.000,00	€ 1.123.200,00	€ 1.050.000,00	€ 0,00	€ 1.030.095,26	€ 0,00	€ 523.200,00	€ 0,00	€ 1.123.200,00	
totale titolo 4	€ 2.466.100,00	€ 3.006.100,00	€ 1.874.893,00	€ 587.776,40	€ 1.261.158,96	€ 5.200,00	€ 540.000,00	-€ 80.300,00	€ 2.925.800,00	-€ 4.200,00
Alienazione di attività finanziarie	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.000,00	
Riscossione crediti di breve Termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Riscossione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
totale titolo 5	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.000,00	€ 0,00
Emissione di titoli Obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Accensione prestiti a breve Termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 390.052,30	€ 0,00	€ 233.681,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Altre forme di indebitamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
totale titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 390.052,30	€ 0,00	€ 233.681,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
anticipazioni da istituto tesoriere	5978000	€ 5.978.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 5.978.000,00	
totale titolo 7	€ 5.978.000,00	€ 5.978.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.978.000,00	
Entrate per partite di giro	€ 2.791.500,00	€ 2.791.500,00	2401417,45	5200,08	€ 1.347.628,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.750,00	€ 2.797.250,00	
Entrate per conto terzi	€ 410.000,00	€ 410.000,00	59280,84	60340,38	23231,25	10000	€ 0,00	€ 0,00	€ 410.000,00	-€ 4,02
totale titolo 9	€ 3.201.500,00	€ 3.201.500,00	€ 2.460.698,29	€ 65.540,46	€ 1.370.859,64	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 5.750,00	€ 3.207.250,00	-€ 4,02
totale entrate movimento fondi	€ 5.978.000,00	€ 5.978.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 5.978.000,00	
entrate correnti destinate a investimento	€ 40.000,00	€ 40.000,00							€ 40.000,00	
Utilizzo del fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€ 600.000,00	€ 600.000,00								
avanzo di amministrazione applicato a investimenti	€ 0,00	€ 0,00					€ 0,00	€ 6.300,00	€ 6.300,00	
totale entrate a finanziamento investimenti	€ 3.216.100,00	€ 3.756.100,00	€ 1.874.893,00	€ 977.828,70	€ 1.261.158,96	€ 238.881,66	€ 540.000,00	-€ 74.000,00	€ 3.035.800,00	
Utilizzo del fondo pluriennale vincolato di partecorrente	€ 51.246,32									
TOTALE GENERALE ENTRATE	€ 42.068.421,19	€ 42.557.174,87	€ 22.849.621,11	€ 4.355.862,39	€ 17.448.195,47	€ 1.682.027,56	€ 540.000,00	-€ 1.538.905,51	€ 40.401.969,36	
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO	€ 0,00	€ 0,00						€ 6.300,00	€ 6.300,00	

ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI:

ENTRATE IMPOSITIVE E TRIBUTARIE:

Imposta municipale propria (IMU):

Dalle risultanza complessive risulta un gettito in riduzione di € 2.427.326,21.

Tale riduzione è dovuta essenzialmente da due motivi:

- a) quota di alimentazione diretta del fondo di solidarietà comunale definita dal Ministero degli interni a seguito delle stime MEF per € 2.127.326,21 (quota del 38,22% del gettito IMU 2014 stimato dal MEF). Nella fase di approvazione del bilancio di previsione 2014 tale quota era stata prevista al lordo dell'alimentazione del fondo di solidarietà comunale. Il DL 16/2014 ha chiarito che la voce nei bilanci di previsione 2014 va inserita al netto dell'alimentazione del FSC. Nelle voci di spesa era stati previsti € 1.980.000,00 di corresponsione allo stato che con questa delibera vengono cancellati.
- b) la previsione dell'IMU viene ridotta di € 300.000,00. Tale riduzione va letta in correlazione con l'aumento del gettito della TASI di € 200.000,00.

Imposta comunale sugli immobili (ICI): recupero evasione

Le procedure di recupero dell'evasione rispetto allo stanziamento previsto di € 100.000 permettono un incremento di € 45.000,00 in quanto l'incasso ha già superato € 90.000,00 e sussistono titoli per prevedere un maggiore incasso.

Tassa sui rifiuti (TARI)

Relativamente alla gestione complessiva della tassa rifiuti ed alla collegata copertura della tariffa del piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani (riferimento come da ultimo dall'art.9 del regolamento per la disciplina della tassa su rifiuti del Comune di Cattolica) si è operata una complessiva verifica dei relativi capitoli di entrata e di spesa afferenti complessivamente alla gestione del servizio della raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani. In questa direzione i singoli capitoli di entrata e di spesa sono stati analizzati e adeguati, se del caso, mantenendo fermo il principio generale di copertura degli interi costi.

Tassa sui servizi indivisibili (TASI)

A seguito delle verifiche eseguite si è adeguato il gettito in aumento di € 200.000,00.

Fondo di solidarietà.

Relativamente al fondo di solidarietà comunale è necessario puntualizzare quanto segue:

- a) la previsione iniziale del fondo di € 2.680.000,00 è in diminuzione di € 510.582,66;
- b) l'ultimo aggiornamento pervenuto dal sito del ministero degli interni sezione enti locali del 16 Settembre 2014 assegna al Comune di Cattolica un fondo di solidarietà di € 2.317.001,16. A questi successivi interventi legislativi riconducibili all'art.7 comma 31 sexies DL 78/2010 e al DL 66/2014 art.47, riducono ulteriormente il fondo di € 169.628,87.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI:

Contributi statali

I differenti contributi previsti sono stati tutti adeguati come nell'apposito allegato relativo agli stanziamenti.

Vanno segnalati dei contributi compensativi assegnati dallo stato e definiti nelle differenti norme finanziarie. In particolare gettito per imu immobili di proprietà comunale per € 114.153,16 (non conteggiabile ai fini del patto di stabilità) ed € 489.246,00 relativo a quanto stimato dall'IFEL per il Comune di Cattolica relativo al finanziamento disposto dall' art.1 DL 16/2014.

Contributi regionali

Relativamente ai contributi regionali è stato operato un adeguamento rispetto agli effettivi stanziamenti oltre ad aver inserito nuovi finanziamenti. In particolare si segnalano i finanziamenti concernenti il progetto Prode (contributo regionale da prevedere alle entrate in conto capitale) e le attività commerciali. Per il dettaglio si rinvia all'allegato relativo alle movimentazioni di bilancio.

Sponsorizzazioni da soggetti privati

Nel presente provvedimento sono state verificate le differenti sponsorizzazioni afferenti al bilancio di previsione 2014. Nell'ambito del concorso di idee per il lungo mare Rasi-Spinelli è stata prevista una nuova sponsorizzazione di importo previsto pari ad € 15.000,00.

ENTRATE PATRIMONIALI:

Sanzioni per violazioni al codice della strada

Relativamente alle sanzioni della strada vi è una riduzione di incassi di € 60.000. I ruoli coattivi degli anni precedenti sono stati accertati per € 16.647,15 in più.

Proventi dall'assegnazione di aree di sosta in forma riservata o agevolata

I proventi per l'assegnazione di aree di sosta sono in diminuzione di € 50.000,00 a seguito di una contrazione degli abbonamenti ai posti auto.

Canoni e proventi da servizi cimiteriali

Gli incassi di loculi cimiteriali sono in contrazione di € 41.000,00 stante l'andamento attuale delle concessioni rilasciate.

Canoni e fitti di fabbricati

Il relativo capitolo di bilancio degli affitti comunali è in riduzione di € 124.857,00 in quanto i contratti sottoscritti non permettono di realizzare l'incasso inizialmente stimato.

ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE:

ENTRATE DA ALIENAZIONI

Le entrate da alienazioni dovranno essere ridotte rispetto alla previsione iniziale stante la difficoltà a realizzare il piano delle alienazioni deliberato. Gli importi erano stati definiti con precedente deliberazione di Giunta di variazione d'urgenza, prevista in approvazione nella stessa seduta del presente provvedimento.

ENTRATE DA RILASCIO AUTORIZZAZIONI A COSTRUIRE E SANZIONI IN MATERIA EDILIZIA

Le entrate da autorizzazioni edilizie registrano una importante crescita a seguito dell'accordo intercorso con la curatela del VGS.

SPESE:

QUADRO GENERALE:

SPESE (competenza)										
titolo	previsione	asestato	impegnato	residui	pagato in c/competenza	pagato in c/residui	scostamento	variazioni richieste	stanziamento assestato post variazione	minori/maggiori residui segnalati
Titolo 1 – Spese correnti	€ 27.678.021,19	€ 27.678.021,19	€ 20.875.471,87	€ 3.261.145,44	€ 14.338.068,87	€ 1.778.421,08	€ 0,00	-€ 1.470.655,51	€ 26.207.365,68	-€ 72.252,71
Titolo 2 – Spese in conto capitale	€ 3.216.100,00	€ 3.756.100,00	€ 928.306,02	€ 1.481.628,51	€ 294.055,94	€ 1.140.958,69	€ 540.000,00	-€ 74.000,00	€ 3.682.100,00	-€ 3.577,33
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.994.800,00	
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	€ 1.994.800,00	€ 1.994.800,00	€ 985.311,77	€ 0,00	€ 985.311,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.994.800,00	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto Tesoriere/cassiere	€ 5.978.000,00	€ 5.978.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.978.000,00	
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.201.500,00	€ 3.201.500,00	€ 2.413.418,29	€ 185.846,48	€ 1.200.246,91	€ 35.734,05	€ 0,00	€ 5.750,00	€ 3.207.250,00	
TOTALE GENERALE SPESE	€ 42.068.421,19	€ 42.608.421,19	€ 25.202.507,95	€ 4.928.620,43	€ 16.817.683,49	€ 2.955.113,82	€ 540.000,00	-€ 1.538.905,51	€ 43.064.315,68	-€ 75.830,04

ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI:

Scomposizione per macroaggregati

SPESE PER MACROAGGREGATI: SPESE CORRENTI										
voce economica	previsione	asestato	impegnato	residui	pagato in c/competenza	pagato in c/residui	scostamento	variazioni richieste	stanziamento assestato post variazione	minori/maggiori residui segnalati
Redditi da lavoro Dipendente	€ 7.932.236,00	€ 7.932.236,00	€ 7.391.998,71	€ 176.563,67	€ 5.093.613,80	€ 129.772,91	€ 0,00	-€ 74.327,00	7857909	
Imposte e tasse a carico Dell'ente	€ 533.251,00	€ 533.251,00	€ 455.608,91	€ 46.404,76	€ 326.052,59	€ 8.756,16		€ 13.306,92	€ 546.557,92	
acquisto beni e prestazioni di servizio	€ 12.107.851,58	€ 12.107.851,58	€ 10.768.481,39	€ 1.846.466,55	€ 7.424.317,96	€ 1.534.439,00	€ 0,00	-€ 22.819,50	€ 12.085.032,08	€ 66.330,48
Trasferimenti correnti	€ 3.498.130,04	€ 3.498.130,04	€ 1.200.474,41	€ 111.725,24	€ 827.009,17	€ 105.103,01	€ 0,00	-€ 1.870.847,79	€ 1.627.282,25	€ 5.922,23
interessi passivi	€ 1.560.265,36	€ 1.560.265,36	€ 142.646,01	€ 987.792,60	€ 142.646,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 155.792,87	1716058,23	
Altre spese per redditi da Capitale		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Rimborsi e poste Correttive delle entrate	€ 74.160,00	€ 74.160,00	€ 14.351,22	€ 49.784,62	€ 7.316,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.927,00	€ 95.087,00	
Altre spese Correnti	€ 1.972.127,21	€ 1.972.127,21	€ 987.491,13	€ 42.408,00	€ 981.322,13	€ 350,00	€ 0,00	€ 307.311,99	€ 2.279.439,20	
totale titolo 1	€ 27.678.021,19	€ 27.678.021,19	€ 20.961.051,78	€ 3.261.145,44	€ 14.802.277,88		€ 0,00	-€ 1.470.655,51	€ 26.207.365,68	

Spese di personale

L'insieme complessivo delle spese personali sono state riviste nel loro insieme e con il presente provvedimento sono previste in contrazione per oltre € 74.000,00 nel loro insieme.

Spese per l'acquisto di beni e servizi

Si è operata una attenta analisi di ogni singola voce di spesa al fine di poter comprimere al massimo l'acquisto di beni e servizi non essenziali all'andamento dei servizi comunali. Si è generato un risparmio di oltre 22.000,00 euro.

A questa va aggiunta una contrazione di acquisti per le farmacie comunali di € 200.000,00.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il presente provvedimento è l'occasione per operare un ulteriore passo nella direzione di una sempre più compiuta applicazione dei nuovi principi contabili. In particolare l'attenzione alla corretta costituzione dei fondi crediti di dubbia esigibilità viene perseguita identificando:

a) le precise quantificazioni dell'avanzo 2013 a copertura dei residui attivi mantenuti nei differenti esercizi finanziari.

b) i fondi iniziali previsti nel bilancio di previsione 2014 a copertura delle entrate deliberate con atto n.44 del 27/09/2012 (evasione tributaria, entrate da tassa rifiuti e entrate da codice della strada).

Come descritto nella metodologia adottata per la verifica degli equilibri di bilancio, sono stati definiti e verificati le quantificazioni dei fondi crediti di dubbia esigibilità come previsto dai nuovi principi contabili adeguando conseguentemente i capitoli come è possibile verificare nell'allegato relativo agli stanziamenti.

In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione 2015 sarà effettuata una ulteriore verifica sull'insieme delle entrate dell'ente al fine di una integrale applicazione dei nuovi principi di bilancio.

Indebitamento e contratti di interest rate swap

L'indebitamento dell'ente non subisce variazioni rispetto a quanto approvato con il bilancio di previsione. Relativamente ai precedenti contratti swap va rilevato che i contratti sono stati dichiarati nulli con efficacia ex tunc dalla Corte di appello di Bologna con sentenza n.734/14. Il Comune di Cattolica sta provvedendo alle procedure di recupero delle somme pagate negli anni precedenti. I relativi incassi previsti nel bilancio di previsione sono destinati a finanziare apposito fondo di accantonamento per passività potenziali.

ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO:

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 142 del 3/9/2014 ad oggetto “Variazioni d'urgenza al bilancio di previsione 2014/2016 e variazioni agli stanziamenti di cassa: approvazione”, è stato adeguato il piano triennale dei lavori pubblici 2014/2016 e l'elenco annuale 2014. In particolare, a seguito della verifica dell'andamento delle due principali fonti di finanziamento in conto capitale (alienazioni e oneri di urbanizzazione) le stesse sono state adeguate agli effettivi andamenti registrati dall'inizio dell'anno.

L'urgenza di tale delibera è stata motivata dalla necessità di far partire i lavori previsti nel piano degli investimenti.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli interventi per le spese di investimento previsti nel 2014:

SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2014							
CAPITOLO	DESCRIZIONE	ASSESTATO	IMPEGNATO	VARIAZIONE	STANZIAMENTO POST VARIAZIONE	FONTE DI FINANZIAMENTO	SERVIZIO DIRIGENTE RESPONSABILE
6243000	ACQUISTO ATTREZZATURE HARDWARE E SOFTWARE PER POTENZIAMENTO C.E.D.	€ 85.000,00	€ 22.515,10		€ 85.000,00	ONERI	CED RINALDINI
6505010	REALIZZAZIONE SCUOLA PER L'INFANZIA DI VIA I. BANDIERA - IVA	€ 600.000,00	€ 70.712,73		€ 600.000,00	FONDO PL. VINCOLATO	LL.PP. TOMASETTI
6507000	ACQUISTO PARCOMETRI	€ 15.000,00	€ 1.812,00		€ 15.000,00	ONERI	GESTIONE PARCO AUTO RUFER
6507001		€ 15.000,00	€ 0,00		€ 15.000,00	DISMISSIONI FINANZIARIE	
6507002		€ 5.000,00			€ 5.000,00	ALIENAZIONI	
6508001	ACQUISTO AUTOMEZZI PER IL CORPO DI POLIZIA LOCALE	€ 25.000,00	€ 11.400,00		€ 25.000,00	ONERI	VV.UU. RUGGERI
6508003		€ 15.000,00			€ 15.000,00	DISMISSIONI FINANZIARIE	
6509000	ACQUISTO ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE PER IL CORPO DEI VV.UU.	€ 31.000,00	€ 4.500,00		€ 31.000,00	ALIENAZIONI	VV.UU. RUGGERI
6806001	ACQUISTO ATTREZZATURE E SOFTWARE PER SERVIZI CULTURALI	€ 3.000,00	€ 0,00		€ 3.000,00	ONERI	SERV. CULTURALI RINALDINI
6834000	INCARICO PROFESSIONALE PER VARIANTE STRUMENTI URBANISTICI: POC - RUE - PIANO SPIAGGIA	€ 10.000,00	€ 10.000,00		€ 10.000,00	ONERI	URB. TOMASETTI
6837002	DEVOLUZIONE QUOTA ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA ALLE ISTITUZIONI DI CULTO	€ 12.000,00	€ 0,00		€ 12.000,00	ONERI	URB. TOMASETTI
6846001	REALIZZAZIONE ALLOGGI DI E.R.P	€ 25.000,00	€ 0,00		€ 25.000,00	ONERI	LL.PP. TOMASETTI

(SEGUE)

(SEGUE)

SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2014

CAPITOLO	DESCRIZIONE	ASSESTATO	IMPEGNATO	VARIAZIONE	STANZIAMENTO POST VARIAZIONE	FONTE DI FINANZIAMENTO	SERVIZIO DIRIGENTE RESPONSABILE
7106003	RIPASCIMENTO E SISTEMAZIONE ARENILE	€ 15.000,00	€ 5.246,00		€ 15.000,00	ONERI	LL.PP. TOMASETTI
7200000	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA MEZZI E ATTREZZATURE SERVIZIO MANUTENZIONI	€ 25.000,00	€ 0,00		€ 25.000,00	ONERI	LL.PP. TOMASETTI
7440020	COSTRUZIONE TOMBE E LOCULI ED INTERVENTI DI NATURA STRAORDINARIA	€ 150.000,00	€ 0,00		€ 150.000,00	ONERI	LL.PP. TOMASETTI
7700001	ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA SISTEMAZIONE DELL'ARCHIVIO	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	ONERI	ARCHIVIO RUFER
7855000	COMPLETAMENTO RETE FOGNARIA	€ 40.000,00	€ 12.383,00		€ 40.000,00	ONERI	LL.PP. TOMASETTI
9003001	ACQUISTO ATTREZZATURE PER CENTRO GIOVANI	€ 500,00	€ 469,70		€ 500,00	ONERI	POLITICHE GIOVANI RUFER
9009000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	€ 12.600,00	€ 6.300,00	-€ 6.300,00	€ 6.300,00	CTR. RER	LL.PP. TOMASETTI
9009001		€ 11.000,00	€ 5.216,25		€ 11.000,00	ALIENAZIONI	
9009002		€ 0,00		€ 6.300,00	€ 6.300,00	AVANZO	
9300001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	€ 17.912,50	€ 0,00		€ 17.912,50	ONERI	LL.PP. TOMASETTI
9303000	PROGETTO G.I.Z.C.: RINATURALIZZAZIONE FIUME CONCA	€ 307.500,00	€ 0,00		€ 307.500,00	CTR. RER	LL.PP. TOMASETTI
9303003		€ 80.412,50	€ 0,00		€ 80.412,50	ALIENAZIONI	
9303002		€ 22.087,50			€ 22.087,50	ONERI	
9338001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	€ 15.000,00	€ 0,00		€ 15.000,00	ONERI	LL.PP. TOMASETTI
9907002	MANUTENZIONE RESIDENZA SANITARIA ASSISTITA - R.S.A.	€ 20.000,00			€ 20.000,00	ONERI	LL.PP. TOMASETTI
9937000	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIE E STRADE CITTADINE	€ 389.729,28	€ 3.660,00		€ 389.729,28	ONERI	LL.PP. TOMASETTI
9937001		€ 30.270,72	€ 250,00		€ 30.270,72	ALIENAZIONI	
9937005		€ 300.000,00			€ 300.000,00	CTR. RER	
9937007		€ 40.000,00	€ 23.485,00		€ 40.000,00	ENTRATE CORRENTI	
9943001	INCARICO PROFESSIONALE PER REDAZIONE STUDIO MICROZONIZZAZIONE SISMICA DI TERZO LIVELLO	€ 12.000,00	€ 0,00		€ 12.000,00	CTR. RER	URB. TOMASETTI
9948000	LAVORI DI TRASFORMAZIONE E ADEGUAMENTO EDIFICIO DENOMINATO "BUS TERMINAL"	€ 70.744,00	€ 360,00		€ 70.744,00	ONERI	LL.PP. TOMASETTI
11146002	BUS TERMINAL: ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI TRAMITE ADDIZIONI APPORTATE DAL CONCESSIONARIO	€ 19.112,72	€ 19.112,72		€ 19.112,72	ONERI	LL.PP. TOMASETTI
9971002	OPERE STRAORDINARIE DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	€ 60.000,00	€ 0,00		€ 60.000,00	ONERI	LL.PP. TOMASETTI
10200002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MERCATO COPERTO	€ 67.000,00			€ 67.000,00	ALIENAZIONI	LL.PP. TOMASETTI

(SEGUE)

(SEGUE)

SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2014

CAPITOLO	DESCRIZIONE	ASSESTATO	IMPEGNATO	VARIAZIONE	STANZIAMENTO POST VARIAZIONE	FONTE DI FINANZIAMENTO	SERVIZIO DIRIGENTE RESPONSABILE
11049000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARREDI URBANI	€ 34.000,00			€ 34.000,00	ONERI	LL.PP. TOMASETTI
11144005	REALIZZAZIONE MOLO DI LEVANTE	€ 5.000,00			€ 5.000,00	ONERI	LL.PP. TOMASETTI
11145000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PORTO	€ 800.000,00	€ 700.000,00		€ 800.000,00	CTR. RER	LL.PP. TOMASETTI
11336000	INCARICHI PROFESSIONALI INVENTARIAZIONE BENI PATRIMONIALI	€ 20.000,00	€ 15.883,52		€ 20.000,00	ONERI	PATRIMONIO- TOMASETTI
11355001	ACQUISTO ATTREZZATURE FARMACIE COMUNALI	€ 3.000,00	€ 0,00		€ 3.000,00	ONERI	FARMACIE RINALDINI
11376000	LAVORI DI MANUTENZIONE E MESSA A NORMA DI EDIFICI COMUNALI	€ 134.114,00	€ 15.000,00		€ 134.114,00	ONERI	LL.PP. TOMASETTI
9948002		€ 33.000,00	€ 0,00	-€ 33.000,00	€ 0,00	CTR. RER	
11376001		€ 79.000,00	€ 0,00		€ 79.000,00	ALIENAZIONI	
6600000	ACQUISTO ATTREZZATURE PER LE MENSE DELLE SCUOLE D'INFANZIA- IVA	€ 4.000,00	€ 0,00	-€ 4.000,00	€ 0,00	ONERI	P.I. RINALDINI
6749000	ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI SCUOLA MEDIA	€ 1.000,00	€ 0,00	-€ 1.000,00	€ 0,00	ONERI	P.I. RINALDINI
6704000	ACQUISTO ATTREZZATURE SCUOLE PRIMARIE	€ 2.000,00	€ 0,00	-€ 2.000,00	€ 0,00	ONERI	P.I. RINALDINI
9948002	REALIZZAZIONE ARREDI URBANI PER RIQUALIFICAZIONE CENTRI COMMERCIALI	€ 41.000,00	€ 0,00	-€ 41.000,00		CTR. RER	SUAP RINALDINI
6388888	FONDO ACCANTONAMENTO PATTO DI STABILITA	€ 53.116,78			€ 53.116,78	ALIENAZIONI	SERV. FIN. CRISTOFORETTI
	TOTALE	€ 3.756.100,00	€ 928.306,02	-€ 74.000,00	€ 3.682.100,00		

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI:

equilibrio nella gestione dei residui:

VERIFICA EQUILIBRI NELLA GESTIONE DEI RESIDUI					
GESTIONE RESIDUI ATTIVI	RESIDUI RIACCERTATI	VARIAZIONI IN C/RESIDUI		ACCERTAMENTI IN C/RESIDUI	NOTE
		MAGGIORI R.A.	MINORI R.A.		
TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.387.730,57		0,00	2.387.730,57	
TITOLO 2: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	427.162,70		171,50	426.991,20	minori contributi da privati per festa dello sport
TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	497.599,96		3.455,70	494.144,26	discarichi dai ruoli per la riscossione di sanzioni
TITOLO 4: ENTRATE IN C/CAPITALE	587.776,40		4.200,00	583.576,40	minori ctr reg.li per piani museali e bus terminal
TITOLO 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00			0,00	
TITOLO 6: ACCENSIONE PRESTITI	0,00				
TITOLO 7: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00				
TITOLO 9: SERVIZI PER CONTO TERZI	65.540,46		4,02	65.536,44	
TOTALI	3.965.810,09	0,00	7.831,22	3.957.978,87	

GESTIONE RESIDUI PASSIVI	RESIDUI RIACCERTATI	VARIAZIONI IN C/RESIDUI		IMPEGNI IN C/RESIDUI	NOTE
		MAGGIORI R.P.	MINORI R.P.		
TITOLO 1: SPESE CORRENTI	3.261.145,44		72.252,71	3.188.892,73	minori spese per acquisti, prestazioni di servizio e utenze telefoniche
TITOLO 2: SPESE IN CONTO CAPITALE	1.481.628,51		3.577,33	1.478.051,18	minori spese per incarichi, contributi in c/capitale e bus terminal
TITOLO 3: SPESE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -		0,00	0,00	
TITOLO 4: RIMBORSO DI PRESTITI	0		0,00		
TITOLO 5: CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00		0	0,00	
TITOLO 7: SERVIZI PER CONTO TERZI	185.846,48		0		
TOTALI	4.742.773,95		75.830,04	4.666.943,91	

ANDAMENTO GESTIONE RESIDUI	EFFETTI SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO		RISULTATO ATTUALE
	POSITIVI	NEGATIVI	
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	0,00	/	
MINORI RESIDUI PASSIVI	75.830,04	/	
MINORI RESIDUI ATTIVI	/	7.831,22	
MAGGIORI RESIDUI PASSIVI	/	0,00	
TOTALE	75.830,04	7.831,22	67.998,82

Sulla base delle segnalazioni pervenute dai responsabili di settore si è proceduto alla cancellazione di residui attivi per un ammontare complessivo di € 7.831,22 e di residui passivi per € 75.830,04, determinando un risultato positivo della gestione residui, alla data odierna, di € 67.998,82.

equilibrio nella gestione di competenza:

1) L'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ante e post variazione)	COMPETENZA			
	Previsioni assestate al	impegnato/accertato	variazione	assestato post-variazione
BILANCIO CORRENTE				
ENTRATE CORRENTI	€ 29.712.821,19	€ 18.514.029,82	-€ 1.470.655,51	€ 28.242.165,68
USCITE CORRENTI	€ 29.672.821,19	€ 21.860.783,64	-€ 1.470.655,51	€ 28.202.165,68
AVANZO/ DISAVANZO DI PARTE CORRENTE	€ 40.000,00	-€ 3.346.753,82		€ 40.000,00
QUOTA ENTRATE CORRENTI DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO	-€ 40.000,00			-€ 40.000,00
QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO A SPESE CORRENTI NON RIPETITIVE	€ 0,00			€ 0,00
SALDO	€ 0,00			€ 0,00

La gestione di parte corrente presenta un saldo positivo di € 40.000,00 destinate al finanziamento di spese di investimento (manutenzione straordinaria di strade).

2) L'EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ante e post variazione)				
BILANCIO DI PARTE CAPITALE	Previsioni assestate al	impegnato/accertato	variazione	assestato post-variazione
ENTRATE INVESTIMENTI	€ 3.716.100,00	€ 1.874.893,00	-€ 74.000,00	€ 3.642.100,00
USCITE INVESTIMENTI	€ 3.756.100,00	€ 928.306,02	-€ 74.000,00	€ 3.682.100,00
AVANZO/DISAVANZO PARTE INVESTIMENTI	-€ 40.000,00	€ 946.586,98		-€ 40.000,00
QUOTA ENTRATE CORRENTI DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO	€ 40.000,00			€ 40.000,00
QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO	€ 0,00		€ 6.300,00	€ 6.300,00
SALDO	€ 0,00			€ 0,00

La gestione di parte capitale viene prevista e assestata in pareggio attraverso l'applicazione della quota di avanzo generato dalla gestione corrente (+40.000,00) e dall'applicazione di quota parte di avanzo vincolato dell'anno 2013 per un importo di € 6.300,00 destinato al finanziamento di spese per la manutenzione straordinaria dell'asilo nido.

3) L'EQUILIBRIO DI POSTE DI MOVIMENTO FONDI

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ante e post variazione)				
BILANCIO MOVIMENTI DI FONDI	Previsioni assestate al	impegnato/accertato	variazione	assestate post- variazione
ENTRATE MOVIMENTO DI FONDI	€ 5.978.000,00	€ 0,00		€ 5.978.000,00
USCITE MOVIMENTO DI FONDI	€ 5.978.000,00	€ 0,00		€ 5.978.000,00
AVANZO/DISAVANZO MOVIMENTO DI FONDI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si tratta di poste contabili dedicate alla regolarizzazione dell'eventuale attivazione di anticipazioni di tesoreria, quantificate in base a disposizioni di legge. In considerazione dell'andamento della gestione di cassa, anche nel corrente anno – salvo il verificarsi di eventi imprevedibili – l'ente non ricorrerà ad anticipazioni di cassa.

4) EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DI SERVIZI PER CONTO TERZI:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ante e post variazione)				
BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI	Previsioni assestate al	impegnato/accertato	variazione	assestate post- variazione
ENTRATE SERVIZI PER CONTO TERZI	€ 3.201.500,00	€ 2.460.698,29	€ 5.750,00	€ 3.207.250,00
USCITE SERVIZI PER CONTO TERZI	€ 3.201.500,00	€ 2.413.418,29	€ 5.750,00	€ 3.207.250,00
AVANZO/DISAVANZO SERVIZI PER CONTO TERZI	€ 0,00	€ 47.280,00	€ 0,00	€ 0,00

**SPECIFICAZIONE DELLA COMPOSIZIONE E APPLICAZIONE DI QUOTA PARTE
DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013.**

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 30/6/2013, è stato approvato il rendiconto della gestione 2013 che esponeva i dati contabili sia secondo gli schemi di cui al D.P.R. 194/1996 che secondo i nuovi schemi di bilancio degli enti sperimentatori del cosiddetto bilancio armonizzato di cui al D.Lgs. 118/2011. Nella tabelle che seguono vengono esposte in forma riconciliata le poste che compongono l'avanzo di amministrazione 2013 e la quota parte applicata al bilancio 2014 relativa al finanziamento di spese di investimento (lavori di manutenzione ordinaria asilo nido). Relativamente alla quantificazione dei tre differenti fondi crediti di dubbia esigibilità si rimanda alle allegate tabelle esplicative.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO COMPOSIZIONE AVANZO 2013 E RICONCILIAZIONE RISULTATI NUOVO E VECCHIO SCHEMA DI BILANCIO			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			€ 4.408.045,84
RISCOSSIONI	€ 1.607.346,05	€ 26.581.925,97	€ 28.189.272,02
PAGAMENTI	€ 3.800.398,34	€ 25.828.101,85	€ 29.628.500,19
Fondo di cassa al 31/12/2013			€ 2.968.817,67
RESIDUI ATTIVI	€ 3.100.972,88	€ 2.161.799,97	€ 5.262.772,85
RESIDUI PASSIVI	€ 2.454.061,52	€ 2.498.813,91	€ 4.952.875,43
Saldo (coincidente con l'avanzo secondo il vecchio schema di bilancio)			€ 3.278.715,09
fondo pluriennale vincolato di parte corrente		€ 51.246,32	
fondo pluriennale vincolato di parte capitale		€ 600.000,00	
avanzo secondo il D.Lgs. 118/2011			€ 2.627.468,77
di cui vincolato per fondo crediti di dubbia esigibilità entrate tributi diretti(come da prospetto di congruenza)		€ 61.036,64	
di cui vincolato per fondo crediti di dubbia esigibilità entrate tributi indiretti(come da prospetto di congruenza)		€ 631.346,36	
di cui vincolato per fondo crediti di dubbia esigibilità entrate patrimoniali i(come da prospetto di congruenza)		€ 893.013,00	
totale fondo crediti di dubbia esigibilità			€ 1.585.396,00
QUOTA PARTE AVANZO 2013 APPLICATO A SPESE DI INVESTIMENTO 2014			-€ 6.300,00
avanzo non vincolato			€ 1.035.772,77

In considerazione dell'attuale vertenza con B.N.L. ancora non definitivamente risolta quantomeno nella possibilità di ricorrere alla sentenza della Corte d'Appello di Bologna n. 734/2014, si ravvisa l'opportunità/necessità di non utilizzare l'avanzo disponibile derivante dall'annualità 2013.

ANDAMENTO DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE

(art. 147-quinquies del TUEL)

In relazione a quanto disposto dall'art.147-quinquies Dlgs 267/2000 e smi è stata effettuata una verifica relativa all'andamento economici-finanziari sulle società partecipate.

Nel merito delle relazioni acquisite agli atti del Comune riguardanti l'andamento del 1° semestre 2014, non si rilevano particolari irregolarità da segnalare nel presente provvedimento.

IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

Nella tabella sotto riportata viene dimostrata la coerenza/compatibilità della variazione agli stanziamenti di bilancio 2014 con gli obiettivi programmatici del patto di stabilità.

Per le annualità 2015/2016, non essendo oggetto di modifica, rimane confermata la compatibilità delle previsioni verificata in sede di approvazione del bilancio di previsione 2014/2016.

TOTALE ENTRATE CORRENTI PER CALCOLO PATTO DI STABILITA'			€ 18.910.770,77
	STANZIAMENTO ASSESTATO (POST VARIAZIONE)	ACCERTATO	previsione accertamento utili per patto al 31-12- 2014
TITOLO 1: ENTRATE TRIBUTARIE	€ 16.638.700,13	€ 11.638.739,71	€ 16.524.546,97
TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 1.831.676,74	€ 745.844,94	€ 1.831.676,74
TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (PROVENTI DA BENI E SERVIZI)	€ 9.720.542,49	€ 6.526.186,12	€ 9.346.638,76
TOTALE SPESE CORRENTI PER CALCOLO PATTO DI STABILITA' (AL 4/7/2014)			
	STANZIAMENTO ASSESTATO (POST VARIAZIONE)	IMPEGNATO	previsione impegni al 31-12-2014
TITOLO 1: SPESE CORRENTI	€ 26.207.365,68	€ 20.961.051,78	
di cui			
fondi crediti di dubbia esigibilità	€ 646.908,26		
fondo di riserva	€ 96.500,00		
altri fondi di accantonamento	€ 373.903,73		€ 25.186.553,69
TOTALE INCASSI in c/CAPITALE (COMPETENZA+RESIDUI) PER CALCOLO PATTO DI STABILITA' previsione al 31-12-2014			€ 2.081.427,68
TOTALE PAGAMENTI in c/CAPITALE (COMPETENZA+RESIDUI) PER CALCOLO PATTO DI STABILITA' previsione al 31-12-2014			€ 2.100.000,00
SALDO PATTO DI STABILITA' al 16/09/2014			€ 2.497.736,46
OBIETTIVO PATTO DI STABILITA' 2014			€ 1.603.356,86
ALTRI ELEMENTI:			
stima saldo patto di stabilità al 31-12-2014 con incassi e pagamenti in conto capitale in pareggio e accertamenti ed impegni correnti in pareggio			894.379,60
SALDO OBIETTIVO PATTO 2014 FINALE			
DIFFERENZA TRA OBIETTIVO E SITUAZIONE ATTUALE			€ 894.379,60

ALLEGATI:

- 1) **tabella di verifica congruenza dotazione dei fondi crediti di dubbia esigibilità in sede di salvaguardia equilibri.**
- 2) **Tabella di verifica dell'accantonamento dell'avanzo di amministrazione 2013 a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità.**

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO: VERIFICA CONGRUENZA ACCANTONAMENTI A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'																					
COD	TIPOLOGIE	2009			2010			2011			2012			2013			MEDIA SEMPLICE				
		ACC COMP.	INCASSI COMP X + RES X+1	%	ACC COMP + RES	INCASSI COMP X + RES X+1	%	ACC COMP	INCASSI COMP X + RES X+1	%	ACC COMP	INCASSI COMP X + RES X+1	%	ACC COMP	INCASSI COMP X + RES X+1	%	% media semplice	reciproco	STANZIAMENTO PREVISIONE 2014	ACCERTATO	Fondo atteso
	Titolo 1																				
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA																				
101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati																				
33001	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - GETTITO DA RECUPERO EVASIONE																				
35000	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI: RECUPERO EVASIONE	5.119.354,47	5.038.908,91	98,43%	5.203.809,82	5.013.036,17	96,33%	5.019.811,29	4.966.513,10	98,94%	107.658,90	40.779,81	37,88%	181.718,39	136.825,25	75,30%	81,375%	18,625%	145.000,00	90.000,00	27.000,00
ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE IMPOSITIVE (RESP. RUFER)																					27.000,00
FONDO ATTUALE																					50.000,00
ADEGUAMENTO																					-23.000,00
60000	TARSU: RECUPERO EVASIONE	4.740.675,43	4.535.021,42	95,66%	5.025.492,87	4.781.869,06	95,15%	5.111.821,53	4.868.596,36	95,24%	5.204.625,23	4.709.375,58	90,48%	186.111,59	177.986,43	95,63%	94,43%	5,57%	50.000,00	13.338,72	275.503,84
62000	ADDIZIONALE TASSA RIFIUTI: RECUPERO EVASIONE	472.111,96	465.619,39	98,62%	504.173,39	477.358,31	94,68%	498.770,16	473.769,13	94,99%	495.107,44	466.301,82	94,18%	18.611,43	17.785,69	95,56%	95,61%	4,39%	5.000,00	0,00	
66000	TARES												4.143.746,59	4.143.746,59	100,00%	100,00%	0,00%	600.000,00	579.389,07		
67000	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)																	4.850.000,00	4.946.209,00		
ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE TRIBUTARIE (RESP. RUFER)																					275.503,84
FONDO ATTUALE																					90.000,00
ADEGUAMENTO																					185.503,84
	Titolo 3																				
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE																				
200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti																				
420000	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S.	821.065,92	184.289,03	22,45%	1.039.282,57	242.297,51	23,31%	1.043.826,27	139.669,44	13,38%	1.088.035,25	136.994,41	12,59%				17,93%	82,07%			
420001	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S.: PROCEDURE COATTIVE DI RISCOSSIONE	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	#DIV/0!	576.241,14	110.233,73	19,13%	19,13%	80,87%	400.000,00	419.647,15	344.404,42
ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE DA SANZIONI/REPRESSIONE ILLECITI (RESP. RUGGERO)																					344.404,42
FONDO ATTUALE																					360.000,00
ADEGUAMENTO																					-15.595,58

VERIFICA ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN SEDE DI RENDICONTO 2013																				
COD	TIPOLOGIE	2009			2010			2011			2012			2013			MEDIA SEMPLICE			
		residui al 1/1	incassi in c/residui	%	residui al 1/1	incassi in c/residui	%	residui al 1/1	incassi in c/residui	%	residui al 1/1	incassi in c/residui	%	residui al 1/1	incassi in c/residui	%	% media semplice	reciproco	Residui riaccertati da riportare nel 2014	Fondo da accantonare
	Titolo 1																			
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA																			
101	Tipologia 101: tributi diretti																			
100100																				
100110	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - GETTITO DA LEVA FISCALE																			
100120	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	786.830,82	529.215,91	67,26%	1.295.164,77	1.117.612,34	86,29%	1.079.886,66	826.779,27	76,56%	945.168,62	851.470,37	90,09%	151.506,11	24.152,64	15,94%	67,23%	32,77%	186.246,64	61.036,64
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' TRIBUTI DIRETTI																				€61.036,64
102	Tipologia 102: tributi indiretti																			
100130	TARSU + addizionale	2.739.665,14	1.438.331,23	52,50%	2.827.037,90	1.600.171,20	56,60%	2.341.758,19	1.208.184,63	51,59%	2.591.562,34	1.531.606,58	59,10%	1.739.895,00	482.894,02	27,75%	49,51%	50,49%	1.250.436,70	631.346,36
100150	TARES																			
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' TRIBUTI INDIRETTI																				€631.346,36
	Titolo 3																			
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE																			
100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni																			
420000	sanzioni codice strada	821.065,92	184.289,03	22,45%	1.039.282,57	242.297,51	23,31%	1.043.826,27	139.669,44	13,38%	1.088.035,25	136.994,41	12,59%	1.293.613,11	91.503,61	7,07%	15,76%	84,24%	986.740,24	831.222,04
420001	sanzioni strada da procedure coattive																0,00%	100,00%		0,00
560000	CANONI E FITTI FABBRICATI AREE	346.131,07	277.174,24	80,08%	340.270,13	305.881,16	89,89%	412.993,14	317.822,84	76,96%	427.314,04	293.337,02	68,65%	162.760,36	71.255,56	43,78%	71,87%	28,13%	120.612,80	0,00
700004	INDENNIZZI E RIMBORSI DA SENTENZE							121.698,23	48.644,25	0,40	89.526,88	13.823,98	15,44%	27.420,71	9.477,16	34,56%	17,99%	82,01%	75.350,13	61.790,96
TOTALE FONDO ENTRATE PATRIMONIALI																				€893.013,00
TOTALE AVANZO 2013 DA VINCOLARE A F.C.D.E.																				€1.585.396,00