



# 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 ED ASSESTAMENTO GENERALE 2015/2017

### 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 31 Luglio, dà atto che sono salvaguardati gli equilibri di bilancio oltre ad attuare la verifica generale delle voci di entrata e di spesa (ex art 193 e 175 comma 8 Dlgs 267/2000). 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 sulla 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 sei mesi dell'anno, se il Comune è in linea con gli obiettivi del Patto di stabilità interno, cercando di formulare delle stime sui restanti mesi dell'esercizio finanziario.

Il bilancio di previsione è stato approvato con deliberazione n.73 del 22/12/2014 e successivamente modificato con deliberazione n. 29 del 18/05/2015

L'operazione comporta:

1. L'analisi 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.

## **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 23 Giugno 2015 prot. 217811 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 del bilancio di entrata e spesa al fine che le stesse siano verificate dai differenti responsabili di gestione. A fianco del campo variazioni è stato inserito la colonna note al fine di motivare le variazioni inserite. Oltre a tale allegato è stato consegnato un file con specifico 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 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) A seguito delle risultanza pervenute si sono redatti le analisi di bilancio in quanto le stesse comunque prevedevano un equilibrio complessivo della gestione di bilancio.

**ENTRATE**  
**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE CORRENTI**

Riepilogo risultanze di bilancio (dati di gestione al 15/7/2015)								
ENTRATE (competenza)								
	previsioni iniziali	assestato	accertamenti	incassato in c/compet.	incassato in c/residui	scostamento (assestato/previsioni)	variazioni richieste	stanziamento assestato post variazione
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 0,00	€ 394.383,86						€ 394.383,86
imposte e tasse	€ 14.934.673,79	€ 14.816.673,79	€ 6.370.645,83	€ 5.089.784,00	€ 953.423,08	-€ 118.000,00	€ 636.043,66	€ 15.452.717,45
compartecipazione di tributi	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 10.000,00
fondi perequativi dallo Stato	€ 1.590.000,00	€ 1.472.651,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 117.348,82	€ 0,00	€ 1.472.651,18
<b>totale titolo 1</b>	<b>€ 16.534.673,79</b>	<b>€ 16.299.324,97</b>	<b>€ 6.370.645,83</b>	<b>€ 5.089.784,00</b>	<b>€ 953.423,08</b>	<b>-€ 235.348,82</b>	<b>€ 636.043,66</b>	<b>€ 16.935.368,63</b>
trasferimenti da amministrazioni pubbliche	€ 847.285,84	€ 818.002,19	€ 248.619,93	€ 177.628,60	€ 148.683,08	-€ 29.283,65	€ 325.787,05	€ 1.143.789,24
Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Trasferimenti correnti da Imprese	€ 257.500,00	€ 233.500,00	€ 76.821,14	€ 18.660,00	€ 9.930,00	-€ 24.000,00	€ 0,00	€ 233.500,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 10.000,00	€ 10.000,00
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
<b>totale titolo 2</b>	<b>€ 1.104.785,84</b>	<b>€ 1.051.502,19</b>	<b>€ 325.441,07</b>	<b>€ 196.288,60</b>	<b>€ 158.613,08</b>	<b>-€ 53.283,65</b>	<b>€ 335.787,05</b>	<b>€ 1.387.289,24</b>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 6.285.379,86	€ 6.931.679,86	€ 3.928.800,18	€ 3.604.778,70	€ 130.827,89	€ 646.300,00	-€ 35.543,84	€ 6.896.136,02
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 761.000,00	€ 1.414.000,00	€ 258.631,55	€ 63.656,63	€ 57.084,98	€ 653.000,00	-€ 2.000,00	€ 1.412.000,00
interessi attivi	€ 7.300,00	€ 7.300,00	€ 2.195,00	€ 2.195,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.300,00
Altre entrate da redditi da capitale	€ 11.600,00	€ 11.600,00	€ 4.761,35	€ 4.761,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.600,00
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 360.776,37	€ 360.776,37	€ 127.405,12	€ 79.199,84	€ 1.605.165,39	€ 0,00	€ 20.900,00	€ 381.676,37
<b>totale titolo 3</b>	<b>€ 7.426.056,23</b>	<b>€ 8.725.356,23</b>	<b>€ 4.321.793,20</b>	<b>€ 3.754.591,52</b>	<b>€ 1.793.078,26</b>	<b>€ 1.299.300,00</b>	<b>-€ 16.643,84</b>	<b>€ 8.708.712,39</b>
<b>totale entrate correnti</b>	<b>€ 25.065.515,86</b>	<b>€ 26.470.567,25</b>	<b>€ 11.017.880,10</b>	<b>€ 9.040.664,12</b>	<b>€ 2.905.114,42</b>	<b>€ 1.010.667,53</b>	<b>€ 955.186,87</b>	<b>€ 27.031.370,26</b>

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Riepilogo risultanze di bilancio (dati di gestione al 15/7/2015)								
ENTRATE (competenza)								
	previsioni iniziali	assestato	accertamenti	incassato in c/compet.	incassato in c/residui	scostamento (assestato/previsione)	variazioni richieste	stanziamento assestato post variazione
Tributi in conto capitale	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 20.000,00	€ 15.224,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.000,00
Contributi agli investimenti	€ 865.063,00	€ 905.963,00	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 297.634,55	€ 40.900,00	-€ 303.643,60	€ 602.319,40
Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 1.322.000,00	€ 1.322.000,00	€ 72.154,00	€ 39.114,00	€ 1.300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.322.000,00
Altre entrate in conto capitale	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 100.000,00	€ 12.631,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500.000,00
<b>totale titolo 4</b>	<b>€ 2.737.063,00</b>	<b>€ 2.777.963,00</b>	<b>€ 292.154,00</b>	<b>€ 66.970,65</b>	<b>€ 298.934,55</b>	<b>€ 40.900,00</b>	<b>-€ 303.643,60</b>	<b>€ 2.474.319,40</b>
Alienazione di attività finanziarie	€ 115.000,00	€ 115.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	115000
Riscossione crediti di breve Termine	€ 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
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>totale titolo 5</b>	<b>€ 115.000,00</b>	<b>€ 115.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 115.000,00</b>
Emissione di titoli Obbligazionari	€ 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
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 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
<b>totale titolo 6</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE DA MOVIMENTAZIONE FONDI – PARTITE DI GIRO E TOTALIZZAZIONI

Riepilogo risultanze di bilancio (dati di gestione al 15/7/2015)								
ENTRATE (competenza)								
	previsioni iniziali	assestato	accertamenti	incassato in c/compet.	incassato in c/residui	scostamento (assestato/previsione)	variazioni richieste	stanziamento assestato post variazione
anticipazioni da istituto tesoriere	€ 6.431.000,00	€ 6.431.000,00	€ 0,00	0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.431.000,00
<b>totale titolo 7</b>	<b>€ 6.431.000,00</b>	<b>€ 6.431.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 6.431.000,00</b>
Entrate per partite di giro	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ 2.193.500,00	€ 896.418,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	2500000
Entrate per conto terzi	€ 420.000,00	€ 2.035.000,00	€ 603.545,78	€ 661.153,57	€ 16.942,50	€ 1.615.000,00	€ 134.649,49	€ 2.169.649,49
<b>totale titolo 9</b>	<b>€ 2.920.000,00</b>	<b>€ 4.535.000,00</b>	<b>€ 2.797.045,78</b>	<b>€ 1.557.572,43</b>	<b>€ 16.942,50</b>	<b>€ 1.615.000,00</b>	<b>€ 134.649,49</b>	<b>€ 4.669.649,49</b>
<b>totale entrate movimento fondi</b>	<b>€ 6.431.000,00</b>	<b>€ 6.431.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 6.431.000,00</b>
entrate correnti destinate a investimento								0
Utilizzo del fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€ 1.345.512,10	€ 1.525.287,40					-€ 300.000,00	€ 1.225.287,40
avanzo di amministrazione applicato a rimborso mutui	€ 230.000,00	€ 230.000,00				€ 0,00	€ 0,00	€ 230.000,00
<b>totale entrate a finanziamento investimenti</b>	<b>€ 4.197.575,10</b>	<b>€ 4.418.250,40</b>	<b>€ 292.154,00</b>	<b>€ 66.970,65</b>	<b>€ 298.934,55</b>	<b>€ 40.900,00</b>	<b>-€ 303.643,60</b>	<b>€ 2.589.319,40</b>
Utilizzo del fondo pluriennale vincolato di partecorrente	€ 0,00	€ 394.383,86						€ 394.383,86
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>€ 38.614.090,96</b>	<b>€ 42.084.817,65</b>	<b>€ 14.107.079,88</b>	<b>€ 10.665.207,20</b>	<b>€ 3.220.991,47</b>	<b>€ 2.666.567,53</b>	<b>€ 486.192,76</b>	<b>€ 42.571.010,41</b>

**ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI:**

**ENTRATE IMPOSITIVE E TRIBUTARIE:**

Con determinazione dirigenziale n. \*\*\* (proposta n. 557 del 10/7/2015) sono stati approvati e resi esecutivi ruoli per un ammontare complessivo di 875.314,12, relativi ad avvisi di accertamento dell'imposta comunale sugli immobili, TARSU e TARES per gli importi di seguito indicati:

Tipologia - Numero - Data	Oggetto
Proposta DETERMINA DIRIGENZIALE - 557 - 10/07/2015	-

**Elenco Accertamenti**

Anno	Numero	Oggetto	Data	Data annull.	Importo
2015	341 - 0	RUOLO ICI: Lista di carico 2015/000003 - ESECUTIVO DAL 5.5.2015	10/07/2015		€ 120.032,42
2015	340 - 0	RUOLO TARSU: Lista di carico 2015/000001 - ESECUTIVO DAL 24.3.2015	10/07/2015		€ 116.247,04
2015	339 - 0	RUOLO TARSU: Lista di carico N. 2015/000004 - ESECUTIVO DAL	10/07/2015		€ 359.905,66
2015	338 - 0	RUOLO TARES: LISTA DI CARICO N. 2015/000002 - RUOLO ESECUTIVO	10/07/2015		€ 279.129,00
<b>Totale Accertamenti</b>					<b>€ 875.314,12</b>

**Imposta municipale propria (IMU e TASI):**

il gettito pare coerente con le previsioni di bilancio come da ultimo assestamento approvato con deliberazione n. 29 del 18/05/2015, nessuna richiesta di modifica è stata evidenziata.

### **Tassa sui rifiuti: recupero evasione**

Sono stati emessi ruoli complessivi per oltre 360.000 euro (vedi tabella sopra indicata), relativamente ai quali sono stati calcolati specifici adeguamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità come da paragrafo successivo che nei fatti rendono neutro ai fini della spesa il maggior importo accertato a bilancio.

### **Imposta comunale sugli immobili (ICI): recupero evasione.**

Sono stati emessi ruoli complessivi per oltre 120.000 euro (vedi tabella sopra indicata), relativamente ai quali sono stati calcolati specifici adeguamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità come da paragrafo successivo.

### **Fondo di solidarietà.**

Relativamente al fondo di solidarietà comunale lo stesso è coerente con i dati presenti sul sito della finanza locale.

## **ENTRATE DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI:**

### **Contributi statali**

Il DL 78/2015 all'art. 8 comma 10 del 19 Giugno 2015 attribuisce € 530.000.000,00 ai Comuni per le stesse finalità previste dalla legge di stabilità 2014 per la creazione di un fondo a copertura del differenziale di gettito IMU-TASI rispetto al gettito IMU 2013. Tale fondo viene rifinanziato rispetto all'anno precedente dove furono stanziati € 625.000.000,00.

La stessa norma stabilisce che entro il 10 Luglio 2015 con decreto veniva quantificato l'importo preciso per ogni comune. Tale quantificazione non è ancora avvenuta.

Rapportando l'assegnazione del 2014 che è stata pari ad € 489.246,00 allo stanziamento di € 530.000.000,00, in termini di proporzione l'importo che dovrebbe essere assegnato al Comune di Cattolica è pari ad € 414.888,96. In via precauzionale si inserisce una previsione pari ad € 300.000,00. Tale entrate non può essere conteggiata ai fini del patto di stabilità. A tale riguardo nei conteggi del patto si è tenuto conto di questa differenza.

### **Sponsorizzazioni da soggetti privati**

Nel presente provvedimento è inserito il contributo da soggetto privato “birra Corona” di € 10.000,00.

### **ENTRATE PATRIMONIALI:**

#### **Sanzioni per violazioni al codice della strada**

Vengono confermati gli importi come rideterminati nella delibera di primo assestamento adottata a Maggio 2015.

#### **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 € 15.000,00 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 € 20.000,00 stante l'andamento attuale delle concessioni rilasciate.

Relativamente al complesso delle entrate, stante la stagionalità delle attività del Comune di Cattolica, è opportuno prevedere un successivo passaggio di verifica di incassi rispetto alla delibera di salvaguardia degli equilibri e di assestamento che va adottata entro il 31 Luglio 2015.

## ***ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE:***

### **ENTRATE DA ALIENAZIONI**

Le entrate da alienazioni permetteranno la realizzazione il piano di investimenti con i relativi cronoprogrammi nel momento che le stesse saranno realizzate.

### **ENTRATE DA RILASCIO AUTORIZZAZIONI A COSTRUIRE E SANZIONI IN MATERIA EDILIZIA**

Le entrate da autorizzazioni edilizie registrano un trend in discesa rispetto all'anno 2014. Le relative spese sono autorizzate rispetto all'effettivo incasso ed ai titoli giuridici di pagamento rilasciati.

SPESE:

**QUADRO GENERALE:**

QUADRO RIEPILOGATIVO SPESE							
voce economica	previsione	asestato	impegnato	pagato in c/competenza	scostamento	variazioni richieste	stanziamento asestato post variazione
<b>totale titolo 1</b>	€ 23.207.115,86	€ 24.612.167,25	€ 20.132.717,20	€ 9.849.801,39	€ 4.692.330,15	€ 844.448,87	€ 25.456.616,12
<b>totale titolo 2 (investimenti)</b>	€ 3.834.304,02	€ 4.418.250,40	€ 1.270.316,46	€ 493.482,86	€ 583.946,38	-€ 603.643,60	€ 3.814.606,80
rimborso anticipazioni di cassa	€ 6.431.000,00	€ 6.431.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.431.000,00
<b>totale titolo 4 – rimborso prestiti</b>	€ 2.088.400,00	€ 2.088.400,00	€ 1.251.895,00	€ 1.251.895,00	€ 0,00	€ 110.738,00	€ 2.199.138,00
<b>totale titolo 7 (servizi per conto terzi)</b>	€ 2.920.000,00	€ 4.535.000,00	€ 1.920.677,35	€ 1.227.107,89	€ 1.615.000,00	€ 134.649,49	€ 4.669.649,49
<b>totale spese correnti</b>	€ 25.295.515,86	€ 26.700.567,25	€ 21.384.612,20	€ 11.101.696,39	€ 4.692.330,15	€ 955.186,87	€ 27.655.754,12
<b>totale spese movimento fondi</b>	€ 6.431.000,00	€ 6.431.000,00	€ 0,00	€ 0,00		-€ 6.848,17	€ 0,00
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	€ 38.480.819,88	€ 42.084.817,65	€ 24.575.606,01	€ 12.822.287,14	€ 6.891.276,53	€ 486.192,76	€ 42.571.010,41

**ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI:****Scomposizione per voce economica**

SPESE PER VOCE ECONOMICA: SPESE CORRENTI							
voce economica	previsione	asestato	impegnato	pagato in c/competenza	scostamento	variazioni richieste	stanziamento asestato post variazione
Redditi da lavoro Dipendente	€ 7.833.614,42	€ 7.976.903,73	€ 7.421.078,59	€ 3.555.450,02	€ 143.289,31	€ 20.000,00	€ 7.996.903,73
Imposte e tasse a carico Dell'ente	€ 472.501,31	€ 455.723,31	€ 351.286,90	€ 157.972,84	-€ 16.778,00	€ 30.200,00	€ 485.923,31
acquisto beni e prestazioni di servizio	€ 11.120.893,18	€ 11.632.700,43	€ 10.293.488,81	€ 5.001.266,56	€ 3.799.086,01	€ 62.346,00	€ 11.695.046,43
Trasferimenti correnti	€ 1.469.982,10	€ 1.661.604,86	€ 1.045.787,00	€ 595.280,46	€ 191.622,76	€ 4.300,00	€ 1.665.904,86
interessi passivi	€ 244.288,00	€ 241.288,00	€ 100.770,23	€ 100.663,44	-€ 3.000,00	-€ 28.500,00	€ 212.788,00
Altre spese per redditi da Capitale	€ 12.328,35	€ 16.278,42	€ 16.278,42	€ 14.880,84	€ 3.950,07	€ 0,00	€ 16.278,42
Rimborsi e poste Correttive delle entrate	€ 107.000,00	€ 107.000,00	€ 47.938,91	€ 47.938,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.000,00
Altre spese Correnti	€ 1.946.508,50	€ 2.520.668,50	€ 856.088,34	€ 376.348,32	€ 574.160,00	€ 756.102,87	€ 3.276.771,37
<b>totale titolo 1</b>	<b>€ 23.207.115,86</b>	<b>€ 24.612.167,25</b>	<b>€ 20.132.717,20</b>	<b>€ 9.849.801,39</b>	<b>€ 4.692.330,15</b>	<b>€ 844.448,87</b>	<b>€ 25.456.616,12</b>

### ***Spese di personale***

Nella presente verifica degli equilibri viene previsto un fondo a copertura di possibili aumenti contrattuali dei dipendenti per € 50,669,85. Tale allocazione di risorse trae origine dalla nota sentenza della Corte Costituzionale che ha riconosciuto illegittimo il blocco degli stipendi e l'onere di prevedere una nuova contrattazione a livello nazionale. L'accantonamento qui disposto è calcolato, in assenza di specifiche indicazioni, dalla spesa sostenuta nell'anno 2014 per la voce di vacanza contrattuale.

Nell'ambito delle voci di spesa di personale è opportuno segnalare l'istituzione di una voce di spesa pari ad € 20.000,00 a garanzia della prossima applicazione della convenzione di gestione associata della Polizia Municipale.

### ***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.

E' stato necessario implementare le spese relative al rimborso delle franchigie relative alla polizza RCT/terzi per € 20.000,00 e per il pagamento del premio della polizza furto per € 10.000,00.

Il capitolo legato alle spese legali è stato incrementato di €30.000,00. In particolare per questa tipologia di spesa l'aumento effettuato risulta ancora in contrazione rispetto allo stanziamento 2014.

Vengono inoltre implementati i capitoli di spesa legati al turismo per €34.400,00, alle utenze (+16.800,00) legato in particolare all'avviamento della nuova scuola materna di Via Irma Bandiera, per il pagamento di canoni di concessione demaniale (10.000,00).

## **Spesa per rimborso prestiti e spese per interessi**

La presente variazione di bilancio prende atto dell'estinzione anticipata di mutui contratti con la cassa depositi e prestiti per un valore di rate capitali di € 223.151,83. Tale estinzione ha prodotto un beneficio diretto nei risparmi di spesa del bilancio direttamente nell'annualità 2015 e che successivamente, per effetto di estinzione di mutui con scadenza nel 2021, anche nelle prossime annualità per circa € 20.000,00 già nel 2016 e per le annualità seguenti. A causa del pagamento diretto della prima rata 2015 dei mutui estinti (per i quali non si è potuto ricomprenderli nell'operazione complessiva di estinzione anticipata) è necessario finanziare tale quota per circa € 110.000,00: importo compensato in parte dalla riduzione per interessi di circa € 28.000,00. Tale nuovo stanziamento sarà recuperato con il beneficio di minor spesa sopra descritto che partirà dall'anno 2016.

## ***Fondi d'accantonamento***

Sono stati stanziati € 42.448,46 sul FONDO ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI a copertura di eventuali situazioni di passività non rilevate in sede del presente provvedimento. L'importo è determinato a pareggio della presente variazione.

## ***Fondo crediti di dubbia esigibilità***

Il presente provvedimento è l'occasione per operare una dettagliata analisi dell'accantonamento operato relativo al fondo crediti di dubbia esigibilità. La verifica viene operata seguendo la presente metodologia:

- a) ulteriore analisi delle differenti tipologie di entrata da sottoporre a copertura da fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) ulteriore dettaglio di costituzione di fondo non solo a livello di risorsa di bilancio ma anche a livello di singolo capitolo in particolare per le entrate afferenti alla tassa rifiuti. Seguendo questo grado di approfondimento, anche grazie all'analisi di dati extracontabili come gli incassi dei ruoli operati dal concessionario della riscossione, sono calcolati singoli fondi per differenti tipologie di entrata distinguendo tra gettito da ruolo ordinario e gettito da recupero evasione;

c) verifica della corretta quantificazione dei fondi “in corso di esercizio” nelle modalità previste dall'esempio n.5 “determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità” del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria. In particolare si è verificata la necessità di adeguare il fcde in considerazione degli stanziamenti ed accertamenti (il caso specifico riguarda lo sfondamento dei capitoli di entrata, accertamento superiore allo stanziamento, effettuato nel caso di emissioni di ruoli relativi ai capitoli legati all'evasione da tarsu e da ici);

Nel merito dell'analisi delle entrate e delle costituzione del fondo si riporta la seguente tabella che fa sintesi della costituzione del fondo operata nel bilancio di previsione e nel primo assestamento approvato con deliberazione n. 29 del 18/05/2015.

Tipologie di fondo	PERCENTUALI APPLICATE IN SEDE DI BILANCIO DI PREVISIONE											
	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PERCENTUALE DI ACCANTONAMENTO IN SEDE DI PREVISIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO	ACCERTAMENTO	INCASSO AL 9/7/2015	% RISCOSSIONE	% ACCANTONAMENTO IN SEDE DI ASSESTAMENTO	IMPORTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ASSESTATO	IMPORTO FONDO ANTE ASSESTAMENTO	VARIAZIONE	Note
Entrate da imposte	30001	IMPOSTA DI SOGGIORNO: GETTITO DA RECUPERO EVASIONE	18,49%	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 18.968,13	94,84%	5,16%	€ 1.031,87			Viene applicata la % del 5,16 come completamento a 100 di quanto ancora residua da incassare
Entrate da imposte	33001	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - GETTITO DA ATTIVITA' DI CONTROLLO-RECUPERO EVASIONE	18,49%	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	18,49%	€ 18.491,23			Viene mantenuta la % del bilancio di previsione
Entrate da imposte	35000	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI: RECUPERO EVASIONE ACCERTAMENTI	18,49%	€ 100.000,00	€ 65.674,04	€ 65.674,04	100,00%	18,49%	€ 18.491,23			Viene mantenuta la % del bilancio di previsione in termini precauzionali in quanto ad oggi l'incassato coincide con l'accertato
Entrate da imposte	35000	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI: RECUPERO EVASIONE RUOLI CONCESSIONARIO	18,49%	€ 231.565,06	€ 211.532,64	€ 14.104,59	6,67%	68,90%	€ 159.548,33			La tabella 1 individua le modalità di calcolo della % del 68,90
<b>TOTALE FONDO CAPITOLO 640001</b>									<b>€ 197.562,65</b>	<b>€ 77.663,16</b>	<b>€ 119.899,49</b>	
Entrate tributarie	60000	TARSU: RECUPERO EVASIONE	5,57%	€ 560.181,84	€ 560.181,84	€ 84.012,78	15,00%	50,08%	€ 280.539,07			La tabella 2 individua le modalità di individuazione della 50,08% relativa ai ruoli Tarsu-Tares
Entrate tributarie	66000	TARES	0	€ 71,00	€ 71,00	€ 71,00	100,00%	0,00%	€ 0,00			
Entrate tributarie	66001	TARES: RECUPERO EVASIONE	0,00%	€ 143.096,76	€ 143.096,76	€ 143.096,76	100,00%	50,08%	€ 71.662,86			La tabella 2 individua le modalità di individuazione della % del 50,08 relativa ai ruoli Tarsu-Tares. Il presente accantonamento risulta non necessario in quanto è già stato incassato per intero l'accertamento. Viene comunque mantenuto in termini prudenziali ai fini di maggior tutela dei ruoli emessi.
Entrate tributarie	66001	TARES: RECUPERO EVASIONE - RUOLI	0,00%	€ 279.129,00	€ 279.129,00	€ 0,00	0,00%	50,08%	€ 139.787,80			La tabella 2 individua le modalità di individuazione della 50,08% relativa ai ruoli Tarsu-Tares
Entrate tributarie	67000	TARI	5,57%	€ 5.450.000,00	€ 752,00	€ 752,00	100,00%	5,57%	€ 303.565,00			Viene confermata la previsione iniziale
<b>TOTALE FONDO CAPITOLO 640002</b>									<b>€ 795.554,73</b>	<b>€ 318.255,69</b>	<b>€ 477.299,04</b>	

Entrate da rette e servizi scolastici	34000	RETTE DI FREQUENZA scuola infanzia	1,57%	€ 415.000,00	€ 250.000,00	€ 231.434,32	92,57%	1,57%	€ 6.515,50		Vengono confermate le previsioni approvate con il bilancio di previsione	
Entrate da rette e servizi scolastici	37000	RETTE DI FREQUENZA asilo nido	0,24%	€ 200.000,00	€ 104.804,12	€ 104.804,12	100,00%	0,24%	€ 480,00		Vengono confermate le previsioni approvate con il bilancio di previsione	
Entrate da rette e servizi scolastici	37500	RETTE DI FREQUENZA servizi integrativi nido	0,14%	€ 36.000,00	€ 24.040,20	€ 24.040,20	100,00%	0,14%	€ 50,40		Vengono confermate le previsioni approvate con il bilancio di previsione	
<b>TOTALE FONDO CAPITOLO 640004</b>									<b>€ 7.045,90</b>	<b>€ 7.039,07</b>	<b>€ 6,83</b>	
Entrate da canoni di locazioni e patrimoniali	560000	CANONI E FITTI FABBRICATI AREE	6,53%	€ 537.050,00	€ 463.137,00	€ 432.092,61	93,30%	6,53%	€ 35.065,57		Vengono confermate le previsioni approvate con il bilancio di previsione	
Entrate da canoni di locazioni e patrimoniali	583000	INTROITI VARO, ALAGGIO E SERVIZI PORTUALI	23,10%	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	23,10%	€ 5.775,67		Vengono confermate le previsioni approvate con il bilancio di previsione	
<b>TOTALE FONDO CAPITOLO 640005</b>									<b>€ 40.841,24</b>	<b>€ 35.065,57</b>	<b>€ 5.775,67</b>	
Entrate da indennizzi e sentenze favorevoli	700004	INDENNIZZI E RIMBORSI DA SENTENZE	35,61%	€ 40.000,00	€ 1.827,07	€ 1.827,07	100,00%	35,61%	€ 14.244,00		Vengono confermate le previsioni approvate con il bilancio di previsione	
<b>TOTALE FONDO CAPITOLO 640006</b>									<b>€ 14.244,00</b>	<b>€ 14.242,09</b>	<b>€ 1,91</b>	
Entrate da sanzioni codice della strada	420000	SANZIONI CODICE DELLA STRADA		€ 550.000,00	€ 251.648,40	€ 59.462,20	23,63%	33,20%	€ 182.599,88	€ 182.599,88	€ 0,00	Vengono confermate le previsioni approvate con il primo assestamento del bilancio di previsione
Entrate da ruoli coattivi anni pregressi sanzioni codice della strada	420002	SANZIONI CODICE DELLA STRADA: RUOLI ANNI PREGRESSI		€ 850.000,00			0,00%	88,34%	€ 750.890,00	€ 750.890,00		Vengono confermate le previsioni approvate con il primo assestamento del bilancio di previsione
<b>Totale fondo</b>									<b>€ 1.988.738,40</b>	<b>€ 1.385.755,46</b>	<b>€ 602.982,94</b>	

Tabella 1							
INCASSI SU RUOLI ICI PER COSTITUZIONE FONDO							
		2009	2010	2011	2012	2013	2014
LISTA N.		2009-810005	2010-810008	2011-810004	2012-810002	2013-000006	2014-000005
<b>IMPORTO CARICO</b>		<b>€ 50.437,95</b>	<b>€ 54.851,25</b>	<b>€ 66.101,02</b>	<b>€ 80.362,60</b>	<b>€ 78.842,81</b>	<b>€ 108.363,40</b>
<b>INCASSATO NEI VARI ANNI</b>	<b>2009</b>	€ 8.945,69					
	<b>2010</b>	€ 4.548,18	€ 18.723,40				
	<b>2011</b>		€ 989,34	€ 19.183,50			
	<b>2012</b>			€ 6.708,47	€ 10.170,92		
	<b>2013</b>				€ 3.325,12	€ 17.033,71	
	<b>2014</b>					€ 12.034,37	
<b>BASE CALCOLO</b>		<b>€ 13.493,87</b>	<b>€ 19.712,74</b>	<b>€ 25.891,97</b>	<b>€ 13.496,04</b>	<b>€ 29.068,08</b>	<b>€ 0,00</b>

Media incasso		26,75%	35,94%	39,17%	16,79%	36,87%
---------------	--	--------	--------	--------	--------	--------

media incassi	31,10%
reciproco	68,90%

Tabella 2								
RECUPERO EVASIONE TARSU								
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>IMPORTO ACCERTATO</b>		<b>€ 209.334,11</b>	<b>€ 313.494,04</b>	<b>€ 138.047,53</b>	<b>€ 243.702,23</b>	<b>€ 161.361,67</b>	<b>€ 625.936,23</b>	<b>€ 186.111,59</b>
<b>INCASSATO NEI VARI ANNI</b>	2007	€ 17.847,62						
	2008	€ 31.754,07	€ 45.011,62					
	2009		€ 113.963,53	€ 34.683,39				
	2010			€ 68.738,33	€ 65.004,66			
	2011				€ 36.214,72	€ 44.262,84		
	2012					€ 63.811,54	€ 0,00	
	2013						€ 101.880,96	€ 177.986,43
	2014							€ 126,00
<b>TOTALE INCASSATO COMPETENZA + RESIDUO ANNO SUCCESSIVO</b>		<b>€ 49.601,69</b>	<b>€ 158.975,15</b>	<b>€ 103.421,72</b>	<b>€ 101.219,38</b>	<b>€ 108.074,38</b>	<b>€ 101.880,96</b>	<b>€ 178.112,43</b>
<b>TOTALE INCASSATO</b>								
<b>% INCASSO PER FONDO BILANCIO DI PREVISIONE</b>		23,69%	50,71%	74,92%	41,53%	66,98%	16,28%	95,70%

Dati aggiornati al 31-12-2014

media degli ultimi 5 anni 59,08%

Valutata la percentuale anomala riferita al 2013 si ritiene di utilizzare il quinquennio antecedente all'ultimo anno disponibile

media dal 2007 al 2012 50,08%

## ***ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO***

La presente verifica degli equilibri non comporta rilevanti modifiche nell'ambito della spesa in conto capitale.

L'operazione maggiormente significativa riguarda la verifica delle opere in corso da parte del settore dei lavori pubblici analizzando l'andamento dei lavori e ridefinendo i cronoprogrammi anche alla luce dell'applicazione del principio della competenza finanziaria relativa ai contributi da altri soggetti pubblici come previsto all'esempio n.3/b del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Si allega (allegato A) l'elenco dei cronoprogrammi rivisti anche alla luce delle comunicazioni pervenute dalla Regione Emilia Romagna come richiamate nella determinazione n.492 del 10 Luglio 2015.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI:

equilibrio nella gestione dei residui:

VERIFICA EQUILIBRI NELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						
	RESIDUI RIACCERTATI al 1/1/2015	VARIAZIONI IN C/RESIDUI		ACCERTAMENTI IN C/RESIDUI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	% DI
		MAGGIORI R.A.	MINORI R.A.			RISCOSSIONE
TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.780.879,61		3.555,49	2.777.324,12	953.423,08	34,28%
TITOLO 2: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	393.316,28			393.316,28	158.613,08	40,33%
TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.332.767,26	1.601,00	2.920,67	3.331.447,59	1.793.028,16	53,80%
TITOLO 4: ENTRATE IN C/CAPITALE	1.284.569,12		300.405,00	984.164,12	298.934,55	23,27%
TITOLO 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TITOLO 6: ACCENSIONE PRESTITI	156.370,64			156.370,64	0,00	0,00%
TITOLO 7: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TITOLO 9: SERVIZI PER CONTO TERZI	302.526,51		5.957,08	296.569,43	16.942,50	5,60%
<b>TOTALI</b>	<b>8.250.429,42</b>	<b>1.601,00</b>	<b>312.838,24</b>	<b>7.939.192,18</b>	<b>3.220.941,37</b>	<b>39,04%</b>

## VERIFICA EQUILIBRI NELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

	RESIDUI RIACCERTATI	VARIAZIONI IN C/RESIDUI		IMPEGNI IN C/RESIDUI	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	% DI SMALTIMENTO
		MAGGIORI R.P.	MINORI R.P.			
TITOLO 1:SPESE CORRENTI	3.082.670,24		535,28	3.082.134,96	2.715.026,23	88,07%
TITOLO 2:SPESE IN CONTO CAPITALE	521.019,06		0,00	521.019,06	448.582,82	86,10%
TITOLO 3: SPESE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00		0,00	0,00		#DIV/0!
TITOLO 4:RIMBORSO DI PRESTITI	0		0,00	0,00		#DIV/0!
TITOLO 5:CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00		0,00	0,00		#DIV/0!
TITOLO 7: SERVIZI PER CONTO TERZI	654.151,92		9.547,36	644.604,56	30.528,28	4,67%
<b>TOTALI</b>	<b>4.257.841,22</b>		<b>10.082,64</b>	<b>3.603.154,02</b>	<b>3.163.609,05</b>	

ANDAMENTO GESTIONE RESIDUI	EFFETTI SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO		RISULTATO ATTUALE	NOTE
	POSITIVI	NEGATIVI		
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	1.601,00	/		DI CUI 300.000 PER REIMPUTAZIONE CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO PRO.DE.
MINORI RESIDUI PASSIVI	10.082,64	/		
MINORI RESIDUI ATTIVI	/	312.838,24		
<b>TOTALE</b>	<b>11.683,64</b>	<b>312.838,24</b>	<b>-301.154,60</b>	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI DI PARTE CORRENTE</b>			<b>-4.339,88</b>	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI DI PARTE CAPITALE (300.000,00 A RIDUZIONE DEL F.P.V.P.C.)</b>			<b>-405,00</b>	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI PARTITE DI GIRO</b>			<b>3.590,28</b>	
<b>SALDO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>			<b>-1.154,60</b>	

**equilibrio nella gestione di competenza:**

**1) L'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE**

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ante e post variazione)	COMPETENZA 2015				COMPETENZA 2016			COMPETENZA 2017		
	Previsioni assestate	impegnato/accertato	variazione	assestato post-variazione	Previsioni assestate al	variazione	assestato post-variazione	Previsioni assestate al	variazione	assestato post-variazione
<b>BILANCIO CORRENTE</b>										
FONDO PLURIENNALE VINC. DI PARTE CORRENTE	€ 394.383,86	€ 394.383,86	€ 0,00	€ 394.383,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE CORRENTI	€ 26.076.183,39	€ 11.017.880,10	€ 955.186,87	€ 27.031.370,26	€ 24.420.763,68		€ 24.420.763,68	€ 23.983.246,38		€ 23.983.246,38
USCITE CORRENTI	€ 26.700.567,25	€ 20.132.717,20	€ 955.186,87	€ 27.655.754,12	€ 24.420.763,68		€ 24.420.763,68	€ 23.983.246,38		€ 23.983.246,38
<b>AVANZO/ DISAVANZO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>-€ 230.000,00</b>	<b>-€ 8.720.453,24</b>	<b>-€ 0,00</b>	<b>-€ 230.000,00</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
QUOTA ENTRATE CORRENTI DESTINATI A SPESA DI INVESTIMENTO										
QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO A SPESE CORRENTI NON RIPETITIVE	€ 230.000,00	€ 230.000,00		€ 230.000,00						
<b>SALDO</b>	€ 0,00	<b>-€ 8.490.453,24</b>	<b>-€ 0,00</b>	<b>-€ 0,00</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Il saldo negativo relativo alla colonna impegnato/accertato è ascrivibile alla mancata registrazione dell'accertamento relativo alla TARI, e alla seconda rata IMU e TASI. Gli accertamenti che verranno fatti appena emesso il ruolo di incasso spontaneo per la Tari permetterà di riportare in equilibrio il rapporto tra impegni ed accertamenti.

## 2) L'EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

BILANCIO DI PARTE CAPITALE	COMPETENZA 2015				COMPETENZA 2016			COMPETENZA 2017		
	Previsioni assestate	impegnato/accertato	variazione	assestato post-variazione	Previsioni assestate al	variazione	assestato post-variazione	Previsioni assestate al	variazione	assestato post-variazione
FONDO PLURIENNALE VINC. DI PARTE CAPITALE	€ 1.525.287,40	€ 1.525.287,40	-€ 300.000,00	€ 1.225.287,40	€ 193.779,09		€ 193.779,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE INVESTIMENTI	€ 2.892.963,00	€ 292.154,00	-€ 303.643,60	€ 2.589.319,40	€ 2.574.688,00	€ 809.107,88	€ 3.383.795,88	€ 1.855.000,00	€ 66.781,62	€ 1.921.781,62
USCITE INVESTIMENTI	€ 4.418.250,40	€ 1.270.316,46	-€ 603.643,60	€ 3.814.606,80	€ 2.768.467,09	€ 809.107,88	€ 3.577.574,97	€ 1.855.000,00	€ 66.781,62	€ 1.921.781,62
<b>AVANZO/DISAVANZO PARTE INVESTIMENTI</b>				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
QUOTA ENTRATE CORRENTI DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO				€ 0,00		€ 0,00				
QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO				€ 0,00						
<b>SALDO</b>	€ 0,00	€ 547.124,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Le variazioni riportate nella parte in conto capitale sono riferibili alla rideterminazione dei cronoprogrammi delle opere pubbliche e conseguente spostamento tra le differenti annualità le fasi di esecuzione e conclusione dei lavori

### 3) L'EQUILIBRIO DI POSTE DI MOVIMENTO FONDI

BILANCIO MOVIMENTI DI FONDI	COMPETENZA 2015				COMPETENZA 2016			COMPETENZA 2017		
	Previsioni assestate	impegnato/accertato	variazione	assestato post-variazione	Previsioni assestate al	variazione	assestato post-variazione	Previsioni assestate al	variazione	assestato post-variazione
ENTRATE MOVIMENTO DI FONDI	€ 6.431.000,00			€ 6.431.000,00	€ 6.000.000,00		€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00		€ 6.000.000,00
USCITE MOVIMENTO DI FONDI	€ 6.431.000,00			€ 6.431.000,00	€ 6.000.000,00		€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00		€ 6.000.000,00
<b>AVANZO/DISAVANZO MOVIMENTO DI FONDI</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 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 E TOTALIZZAZIONI:

BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI	COMPETENZA 2015				COMPETENZA 2016			COMPETENZA 2017		
	Previsioni assestate	impegnato/accertato	variazione	assestato post-variazione						
ENTRATE SERVIZI PER CONTO TERZI	€ 4.535.000,00	€ 2.797.045,78	€ 134.649,49	€ 4.669.649,49	€ 2.920.000,00	€ 0,00	€ 2.920.000,00	€ 2.920.000,00	€ 0,00	€ 2.920.000,00
USCITE SERVIZI PER CONTO TERZI	€ 4.535.000,00	€ 2.741.067,73	€ 134.649,49	€ 4.669.649,49	€ 2.920.000,00	€ 0,00	€ 2.920.000,00	€ 2.920.000,00	€ 0,00	€ 2.920.000,00
<b>AVANZO/DISAVANZO SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	€ 0,00	€ 55.978,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	€ 42.084.817,65	€ 16.256.751,14	€ 486.192,76	€ 42.571.010,41	€ 36.109.230,77	€ 809.107,88	€ 36.918.338,65	€ 34.758.246,38	€ 66.781,62	€ 34.825.028,00
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	€ 42.084.817,65	€ 24.144.101,39	€ 486.192,76	€ 42.571.010,41	€ 36.109.230,77	€ 809.107,88	€ 36.918.338,65	€ 34.758.246,38	€ 66.781,62	€ 34.825.028,00

5) EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DI CASSA:

<b>equilibrio generale gestione di cassa</b>			
	<b>ante variazione</b>	<b>post variazione</b>	<b>variazioni</b>
fondo cassa al 1/1/2015	€ 3.923.443,81	€ 3.923.443,81	€ 0,00
Totale riccossioni previste	€ 36.666.001,86	€ 36.958.857,67	€ 292.855,81
Totale pagamenti previsti	€ 35.771.160,93	€ 35.796.836,78	€ 25.675,85
<b>saldo presunto di cassa al 31/12/2015</b>	<b>€ 4.818.284,74</b>	<b>€ 5.085.464,70</b>	€ 267.179,96

<b>equilibrio gestione di cassa per titoli</b>			
<b>ENTRATE</b>	<b>ante variazione</b>	<b>post variazione</b>	<b>variazioni</b>
fondo cassa al 1/1/2015	€ 3.923.443,81	€ 3.923.443,81	€ 0,00
Titolo 1 – TRIBUTARIE	€ 16.934.613,84	€ 17.091.045,55	€ 156.431,71
Titolo 2 – TRASFERIMENTI	€ 1.314.850,16	€ 1.650.637,21	€ 335.787,05
Titolo 3 – EXTRATRIBUTARIE	€ 9.890.035,99	€ 9.873.392,15	-€ 16.643,84
Titolo 4 – C/CAPITALE	€ 3.433.353,22	€ 3.115.984,62	-€ 317.368,60
Titolo 5 – RID. ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 115.000,00	€ 115.000,00	€ 0,00
Titolo 6 – PRESTITI	€ 156.370,64	€ 156.370,64	€ 0,00
Titolo 7 – ANTICIPAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 – C/TERZI	€ 4.821.778,01	€ 4.956.427,50	€ 134.649,49
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 36.666.001,86</b>	<b>€ 36.958.857,67</b>	<b>€ 292.855,81</b>

<b>SPESE</b>	<b>ante variazione</b>	<b>post variazione</b>	<b>variazioni</b>
Titolo 1 – CORRENTI	€ 25.615.868,87	€ 25.761.814,87	€ 145.946,00
Titolo 2 – C/CAPITALE	€ 2.882.482,41	€ 2.516.824,77	-€ 365.657,64
Titolo 3 – INCR. ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4 – RIMBORSO PRESTITI	€ 2.088.400,00	€ 2.199.138,00	€ 110.738,00
Titolo 5 – ANTICIPAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 – C/TERZI	€ 5.184.409,65	€ 5.319.059,14	€ 134.649,49
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 35.771.160,93</b>	<b>€ 35.796.836,78</b>	<b>€ 25.675,85</b>

## **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 non si rilevano particolari irregolarità da segnalare nel presente provvedimento.

## IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

Con Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n. 52518 del 26 giugno 2015 sono stati approvati i prospetti per la determinazione del saldo obiettivo del patto di stabilità interno secondo le nuove regole di calcolo che prevedono la definizione del saldo finanziario tra le entrate finali e le spese finali per il quadriennio 2015/2018, calcolate sempre in termini di competenza mista, e con la riduzione dei predetti obiettivi per un importo pari all'accantonamento stanziato nel bilancio di previsione di ciascun anno di riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Con delibera di Giunta del 22/6/2015, la Regione Emilia-Romagna ha definito i criteri e le modalità per la distribuzione degli spazi finanziari nell'ambito del cosiddetto Patto orizzontale regionale 2015. In considerazione del saldo obiettivo calcolato secondo i nuovi criteri, della quota di recupero degli spazi finanziari concessi in ambito regionale nel 2014 e delle previsioni sull'andamento delle entrate e delle spese, il Comune di Cattolica, ritenendo di conseguire nell'anno 2015 un differenziale positivo rispetto all'obiettivo, ha ceduto spazi finanziari a favore di altri enti locali del territorio della Regione, per operazioni compensative di tipo orizzontale, per un importo complessivo di euro 1.300.000,00 (comunicazione prot. n. PG/2015/499713 del 14/7/2015).

Nelle tabelle seguenti viene data dimostrazione della coerenza/compatibilità della variazione agli stanziamenti di bilancio 2015 con gli obiettivi programmatici del patto di stabilità .

<b>DETERMINAZIONE OBIETTIVO DA TABELLA 1 ALLEGATA AL DL 78/2015</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016/2018</b>	<b>2017</b>
OBIETTIVO LORDO (CALCOLO ANCI)	€ 1.386.040,00	€ 1.490.382,00	€ 1.490.382,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 1.988.740,02	€ 790.993,70	€ 756.721,46
OBIETTIVO NETTO	<b>-€ 602.700,02</b>	€ 699.388,30	€ 733.660,54
RECUPERO SPAZI CEDUTI PATO REGIONALE 2014	€ 625.000,00	€ 625.000,00	
SPAZI FINANZIARI CEDUTI PATTO REGIONALE 2015	€ 1.300.000,00		
RECUPERO SPAZI CEDUTI PATO REGIONALE 2015		€ 650.000,00	€ 650.000,00
<b>SALDO OBIETTIVO</b>	<b>€ 72.299,98</b>	<b>-€ 575.611,70</b>	<b>€ 83.660,54</b>

<b>VERIFICA COMPATIBILITA' VARIAZIONE PRIMO ASSESTAMENTO</b>				
		<b>TOTALI 2015</b>	<b>TOTALI 2016</b>	<b>TOTALI 2017</b>
<b>ENTRATE CORRENTI</b>		<b>€ 27.031.370,26</b>	<b>€ 24.420.763,68</b>	<b>€ 23.983.246,38</b>
Entrate correnti di natura tributaria	€ 16.935.368,63			
Trasferimenti correnti	€ 1.387.289,24			
Entrate extratributarie	€ 8.708.712,39			
<b>DEDUZIONI</b>		<b>€ 300.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CORRENTE – ENTRATA	€ 394.383,86			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CORRENTE – SPESA	€ 394.383,86			
TRASFERIMENTI DL 78/2015	€ 300.000,00			
<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE C/CAPITALE (2016 E 2017 PREVISIONI DI COMPETENZA)</b>		<b>€ 3.230.984,62</b>	<b>€ 3.383.795,88</b>	<b>€ 1.921.781,62</b>
Entrate in conto capitale	€ 3.115.984,62			
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	€ 115.000,00			
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>€ 29.962.354,88</b>	<b>€ 27.804.559,56</b>	<b>€ 25.905.028,00</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>		<b>€ 25.456.616,12</b>	<b>€ 22.503.563,68</b>	<b>€ 22.058.946,38</b>
<b>PREVISIONI DI CASSA SPESE C/CAPITALE (2016 E 2017 PREVISIONI DI COMPETENZA)</b>		<b>€ 2.516.824,77</b>	<b>€ 3.577.574,97</b>	<b>€ 1.921.781,62</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>€ 27.973.440,89</b>	<b>€ 26.081.138,65</b>	<b>€ 23.980.728,00</b>
<b>SALDO</b>		<b>€ 1.988.913,99</b>	<b>€ 1.723.420,91</b>	<b>€ 1.924.300,00</b>
<b>OBIETTIVO PATTO</b>		<b>€ 72.299,98</b>	<b>-€ 575.611,70</b>	<b>€ 83.660,54</b>
<b>MARGINE</b>		<b>€ 1.916.614,01</b>	<b>€ 2.299.032,61</b>	<b>€ 1.840.639,46</b>