

Comune di Cattolica - Provincia Rimini



Comune di Cattolica Provincia di Rimini

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2016 - 2018 E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Massimo Rosetti

Dott. Salvatore Vincenzo Valente

Collegio dei Revisori

Verbale n. 4 del 25/01/2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016 - 2018

Il Collegio dei Revisori, esaminata la proposta di bilancio di previsione 2016 - 2018, unitamente agli allegati di legge;

Visti

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL) ed in particolare gli articoli 165 e 174;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

all'unanimità di voti

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione 2016 - 2018 del Comune di Cattolica, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cattolica, 25.01.2016

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Massimo Rosetti

Dott. Salvatore Vincenzo Valente

Documento firmato digitalmente.

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Verifica pareggio finanziario ed equilibri di bilancio

Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale 2016-2018

Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

Nota integrativa

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

Verifica della coerenza esterna

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018

ENTRATE CORRENTI

SPESE CORRENTI

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

SPESE IN CONTO CAPITALE

ORGANISMI PARTECIPATI

INDEBITAMENTO

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

CONCLUSIONI

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti, Grazia Zeppa, Massimo Rosetti e Salvatore Vincenzo Valente, Revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 27 novembre lo schema del bilancio di previsione 2016-2018, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 164 del 27/11/2015 e confermato con deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 20/01/2016 ed i relativi allegati obbligatori;
- ricevuti in particolare i seguenti documenti:
 - il Documento Unico di Programmazione per il periodo 2016 - 2018, il cui schema è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 164 del 27/11/2015 e riapprovato, a seguito di nota di aggiornamento, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 20/01/2016;
 - la Nota Integrativa di cui all'art. 11, comma 5 del D.Lgs. n. 118/2011;
 - la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto 2015;
 - la tabella relativa alla composizione del fondo pluriennale vincolato;
 - la tabella relativa alla composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il Rendiconto della gestione 2014, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 29/04/2015, sul quale il Collegio ha espresso parere favorevole in data 17/04/2015 con verbale n. 11;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006, come riportato in apposito capitolo del Documento Unico di Programmazione (DUP);
 - la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 08/01/2016 avente ad oggetto la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2016-2018; piano annuale 2016 (art. 91, D.Lgs. n. 267/2000 - art. 35, comma 4, D.Lgs. n. 165/2001 - art. 19, comma 8, Legge n. 448/2001);
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (Decreto Ministero Interno 18/02/2013);
 - la proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e s.m.i.;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- l'elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- il quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda);
- il prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;

- il prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

L'Organo consiliare ha approvato con deliberazione n. 20 del 29/04/2015 il rendiconto della gestione per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto risulta che nell'esercizio 2014:

- sono stati salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- la gestione è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge n. 183 del 12/11/2011 ai fini del patto di stabilità interno, come da certificazione inviata entro il 31 marzo 2015;
- la gestione è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto alla media degli anni 2011/2013, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- è stato rispettato il limite di indebitamento di cui all'art. 204 del D.Lgs. n.267/2000.

Debiti fuori bilancio e passività potenziali

In sede di approvazione del rendiconto 2014 si è disposto di accantonare per possibili passività potenziali derivanti da cause legali in corso l'importo di € 2.010.528,64.

Nel corso del 2015 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un ammontare complessivo di € 24.734,54, ai sensi dell'art.194 del D.Lgs. n.267/2000.

Monitoraggio pagamento debiti

L'Ente pubblica, con periodicità trimestrale, nella sezione "Amministrazione Trasparente", l'indicatore di tempestività dei pagamenti, secondo i criteri di cui al DPCM del 22.09.2014.

BILANCIO DI PREVISIONE 2016 - 2018

Verifica pareggio finanziario ed equilibri di bilancio

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza esercizi 2016 - 2018 e di cassa esercizio 2016, il principio del pareggio finanziario.

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.800.000,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		728.350,98	231.324,15	20.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	20.972.225,97	16.615.295,58	15.856.008,92	15.856.008,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.326.261,62	823.208,00	755.708,00	755.708,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.318.646,47	9.164.489,02	9.305.547,26	9.339.681,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.693.360,63	1.995.759,39	2.086.062,26	2.199.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	36.310.494,69	28.598.751,99	28.003.326,44	28.150.898,52
Titolo 6 - Accensione di prestiti	615.759,81	561.563,51	439.437,74	218.450,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	6.900.000,00	6.900.000,00	6.700.000,00	6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.886.835,12	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00
Totale	49.713.089,62	40.865.315,50	39.947.764,18	39.174.348,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	52.513.089,62	41.593.666,48	40.179.088,33	39.194.348,52
Fondo di cassa finale presunto	5.201.355,62			

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	28.786.416,97	24.709.087,60	23.985.224,18	23.961.886,52
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.478.349,08	3.285.673,88	2.756.824,15	2.437.950,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		231.324,15	20.000,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	32.264.766,05	27.994.761,48	26.742.048,33	26.399.836,52
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.893.905,00	1.893.905,00	1.932.040,00	1.989.512,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	6.900.000,00	6.900.000,00	6.700.000,00	6.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.253.062,95	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00
Totale	47.311.734,00	41.593.666,48	40.179.088,33	39.194.348,52
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	47.311.734,00	41.593.666,48	40.179.088,33	39.194.348,52

Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale 2016 - 2018

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.800.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	26.602.992,60	25.917.264,18	25.951.398,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	24.709.087,60	23.985.224,18	23.961.886,52
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>fondo svalutazione crediti</i>		1.055.843,10	968.709,26	950.819,60
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti	(-)	1.893.905,00	1.932.040,00	1.989.512,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		728.350,98	231.324,15	20.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.557.322,90	2.525.500,00	2.417.950,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		3.285.673,88 231.324,15	2.756.824,15 20.000,00	2.437.950,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione **corrente** dell'esercizio 2016 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	previsioni 2016
Recupero evasione tributaria	755.000,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada (incluso sanzioni autovelox)	1.926.000,00
Totale entrate	2.681.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	previsioni 2016
Consultazioni elettorali o referendarie locali	55.000,00
Oneri da contenzioso	475.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità sanzioni codice della strada	632.768,24
Spesa finanziata con 50% quota vincolata da sanzioni codice della strada	375.500,00
Incarichi di patrocinio e spese legali	200.000,00
Spese ed oneri derivanti da soccombenze in giudizio	40.000,00
Devoluzione quota parte proventi sanzioni autovelox a ente proprietario strada	300.000,00
Totale spese	2.078.268,24
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	
	602.731,76

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<u>Mezzi propri</u>	
- Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	728.350,98
- Riaccertamento di entrate pregresse	
- Riduzione capitale sociale partecipate	
- Avanzo del bilancio corrente	
- Alienazione di beni	350.300,00
- Contributo permesso di costruire	395.384,66
- Altre risorse	66.515,00
Totale mezzi propri	1.540.550,64
<u>Mezzi di terzi</u>	
- Mutui	561.563,51
- Prestiti obbligazionari	
- Aperture di credito	
- Contributi comunitari	
- Contributi statali	11.340,00
- Contributi regionali	1.136.336,18
- Contributi da altri enti	35.883,55
- Altri mezzi di terzi	
Totale mezzi di terzi	1.745.123,24
TOTALE RISORSE	3.285.673,88
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	3.285.673,88

Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

Non è stato iscritto in bilancio nessuna quota di avanzo d'amministrazione presunto dell'esercizio 2015.

Nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione nel complesso indica quanto disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. n.118/2011.

In particolare riporta le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- l'elenco delle principali partecipazioni in enti ed organismi strumentali possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. n. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al Decreto del 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2015.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 15/10/2015.

Il programma triennale delle opere pubbliche è stato, nel rispetto delle norme vigenti, inserito all'interno del Documento Unico di Programmazione.

Programmazione del fabbisogno del personale

Il Collegio dei Revisori ha certificato in data 18/01/2016 con parere n. 1/2016, ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001, il rispetto dei vincoli normativi e di bilancio, del fabbisogno triennale del personale 2016/2018, sulla base del quale sono state formulate le previsioni triennali del bilancio 2016-2018.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione e della coerenza con le previsioni

Il Documento Unico di Programmazione predisposto dall'organo esecutivo, il cui schema è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 164 del 27.11.2015 e riapprovato, a seguito di nota di aggiornamento, con deliberazione n. 11 del 20/01/2016, è stato redatto ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 - Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio - Allegato n. 4/1.

Il Collegio dei Revisori su tale Documento, così come approvato in stesura definitiva con deliberazione giuntale n. 11/2016, ha espresso parere favorevole n. 2 del 21/01/2016.

Verifica della coerenza esterna

Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: dal Patto di stabilità all'Equilibrio di competenza potenziata

Come disposto dall'art.1, comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 dello schema di bilancio ex D.Lgs. n. 118/2011.

Per l'anno 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2016/2018 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo di cui al comma 710, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

- a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. In caso di incapienza gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;
- b) la regione è tenuta a versare all'entrata del bilancio dello Stato, entro sessanta giorni dal termine stabilito per la trasmissione della certificazione relativa al rispetto del pareggio di bilancio, l'importo corrispondente allo scostamento registrato. In caso di mancato versamento si procede al recupero di detto scostamento a valere sulle giacenze depositate a qualsiasi titolo nei conti aperti presso la tesoreria statale. Trascorso inutilmente il termine dei trenta giorni dal termine di approvazione del rendiconto della gestione per la trasmissione della certificazione da parte della regione, si procede al blocco di qualsiasi prelievo dai conti della tesoreria statale sino a quando la certificazione non è acquisita;
- c) l'ente non può impegnare spese correnti, per le regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni effettuati nell'anno precedente a quello di riferimento;
- d) l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; i mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il conseguimento dell'obiettivo di cui al primo periodo

relativo all'anno precedente. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

- e) l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione;
- f) l'ente è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di presenza del presidente, del sindaco e dei componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2014.

Gli importi di cui al periodo precedente sono acquisiti al bilancio dell'ente.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016)	(Art.	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	-		
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	728.350,98		
C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	16.615.295,58	15.856.008,92	15.856.008,92
D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti	(+)	823.208,00	755.708,00	755.708,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni)	(-)	-	-	-
D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	823.208,00	755.708,00	755.708,00
E) Titolo 3 – Entrate extratributarie	(+)	9.164.489,02	9.305.547,26	9.339.681,60
F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale	(+)	1.995.759,39	2.086.062,26	2.199.500,00
G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	28.598.751,99	28.003.326,44	28.150.898,52
I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	24.709.087,60	23.985.224,18	23.961.886,52
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.055.843,10	968.709,26	950.819,60
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne)	(-)	-	-	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne)	(-)	-	-	-
I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I3-I4-I5)	(+)	23.653.244,50	23016514,92	23011066,92
L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.054.349,73	2.736.824,15	2.437.950,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	231.324,15	20.000,00	-
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale	(-)	-	-	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
L5) Spese per edilizia sanitaria	(-)	-	-	-
L) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5)	(+)	3.285.673,88	2.756.824,15	2.437.950,00
M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-	-	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		26.938.918,38	25.773.339,07	25.449.016,92
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		2.388.184,59	2.229.987,37	2.701.881,60
Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 728 della Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)	- 650.000,00	- 650.000,00	-
Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 732 della Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)	-	-	-
Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 141 della Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità 2011)	(-)/(+)	-	-	-
Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 480 e segg. della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015)	(-)/(+)	-	-	-
Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del D.L. n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-	-	-
Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del D.L. n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		3.038.184,59	2.879.987,37	2.701.881,60

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2016-2018

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2016-2018, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le previsioni di entrate tributarie sono le seguenti:

	<i>Previsone assestata 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Variaz. % 2016/15</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati					
I.M.U.	5.722.673,79	6.068.295,58	6,04%	6.069.008,92	6.069.008,92
I.M.U. recupero evasione	100.000,00	125.000,00	25,00%	225.000,00	225.000,00
I.C.I. recupero evasione	331.565,06	250.000,00	-24,60%	0,00	0,00
TASI	850.000,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00
TASI recupero evasione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	393.000,00	395.000,00	0,51%	405.000,00	405.000,00
Imposta pubblicità recupero evasione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	450.000,00	490.000,00	8,89%	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	1.070.000,00	1.140.000,00	6,54%	1.170.000,00	1.170.000,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
TOSA recupero evasione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
TARI	5.450.000,00	5.450.000,00	0,00%	5.450.000,00	5.450.000,00
TARI -TARSU recupero evasione	560.181,84	380.000,00	-32,16%	220.000,00	220.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	85.000,00	90.000,00	5,88%	90.000,00	90.000,00
Altre imposte	441.413,76	17.000,00	-96,15%	17.000,00	17.000,00
<i>Totale tipologia 101</i>	15.453.834,45	14.405.295,58	-6,78%	13.646.008,92	13.646.008,92
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi					
Compartecipazione 5 per mille	10.000,00	10.000,00	0,00%	10.000,00	10.000,00
<i>Totale tipologia 104</i>	10.000,00	10.000,00	0,00%	10.000,00	10.000,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali					
Fondo di solidarietà comunale	1.469.679,99	2.200.000,00	49,69%	2.200.000,00	2.200.000,00
<i>Totale tipologia 301</i>	1.469.679,99	2.200.000,00	49,69%	2.200.000,00	2.200.000,00
Totale titolo 1	16.933.514,44	16.615.295,58	-1,88%	15.856.008,92	15.856.008,92

Imposta di soggiorno

Il Comune, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 23/2011, ha istituito con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 26.03.2012 l'imposta di soggiorno con decorrenza 01.01.2013 ed ha approvato il relativo regolamento di applicazione.

La previsione dell'imposta per l'anno 2016, formulata sulla base del dato assestato 2015 e sulla misura prevista per l'anno 2015, è di € 1.120.000,00.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali.

TARI

L'Ente ha previsto nel bilancio 2016, tra le entrate tributarie la somma di € 5.450.000,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014).

E' stata prevista, altresì, un'entrata di € 380.000,00 per recupero evasione.

TASI

L'Ente non ha previsto, nel bilancio 2016, il tributo sui servizi indivisibili (TASI), istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge n. 147/2013, sulla base di quanto disposto dalla Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016), che abolisce dal 1° gennaio 2016 la TASI sulla prima casa.

Trasferimenti correnti

Le previsioni dei trasferimenti correnti presentano la seguente situazione:

	<i>Previsione assestata 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Variaz. % 2016/2015</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.327.794,90	752.708,00	-43,31%	685.208,00	685.208,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-		-	-
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	233.500,00	70.500,00	-69,81%	70.500,00	70.500,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	10.000,00	-	-100,00%	-	-
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-		-	-
Totale titolo 2: Trasferimenti correnti	1.571.294,90	823.208,00	-47,61%	755.708,00	755.708,00

Nel dettaglio i trasferimenti correnti sono così ripartiti:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	157.444,00	114.444,00	114.444,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	595.264,00	570.764,00	570.764,00
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-	-	-
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione	-	-	-
Totale tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	752.708,00	685.208,00	685.208,00

I trasferimenti da Amministrazioni Centrali nel 2016 sono così suddivisi:

CONTRIBUTO PER GLI INTERVENTI DEI COMUNI (EX SVILUPPO INVESTIMENTI)	43.000,00
QUOTA DI TRIBUTI STATALI ATTRIBUITI PER PARTECIPAZIONE ALL'ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO EVASIONI DI IMPOSTE ERARIALI	10.000,00
CONTRIBUTO DELLO STATO NELLE SPESE PER LE MENSE INSEGNANTI	16.084,00
CONTRIBUTO DELLO STATO PER LA GESTIONE DELLE SCUOLE D'INFANZIA - L.62/2000	80.000,00
CONTRIBUTI DAL FONDO NAZIONALE PER IL SERVIZIO CIVILE	360,00
CONTRIBUTI PER LA COPERTURA DI SPESE MEDICO-LEGALI VERIFICHE ASSENZE PER MALATTIA	8.000,00
TOTALE	157.444,00

I trasferimenti da Amministrazioni Locali nel 2016 sono così suddivisi:

Trasferimenti correnti da Regione	386.564,00
Trasferimenti correnti da Province	130.000,00
Trasferimenti correnti da Comuni	78.700,00
Trasferimenti correnti da Aziende Sanitarie Locali	0,00
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni locali	0,00
Totale	595.264,00

Trasferimenti correnti da famiglie

Descrizione	2016	2017	2018
	-	-	-
Totale	-	-	-

Trasferimenti correnti da Imprese

Descrizione	2016	2017	2018
Sponsorizzazioni da imprese	70.500,00	70.500,00	70.500,00
Totale	70.500,00	70.500,00	70.500,00

Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private

Descrizione	2016	2017	2018
	-	-	-
Totale	-	-	-

Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

Descrizione	2016	2017	2018
	-	-	-
Totale	-	-	-

Entrate Extratributarie

Le previsioni delle entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alla previsione assestata 2015:

	<i>Previsione assestata 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Variaz. % 2016/15</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.001.407,89	6.909.975,02	-1,31%	6.975.133,26	7.009.267,60
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	1.412.000,00	1.932.000,00	36,83%	1.932.000,00	1.932.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	7.300,00	3.600,00	-50,68%	3.500,00	3.500,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	11.705,35	11.600,00	-0,90%	11.600,00	11.600,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	387.625,35	307.314,00	-20,72%	383.314,00	383.314,00
Totale titolo 3: Entrate extratributarie	8.820.038,59	9.164.489,02	3,91%	9.305.547,26	9.339.681,60

Le Entrate extratributarie sono così ripartite per tipologie e categorie:

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Descrizione	2016	2017	2018
Vendita di beni	2.180.000,00	2.180.000,00	2.180.000,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.281.305,02	2.264.363,26	2.277.797,60
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.448.670,00	2.530.770,00	2.551.470,00
Totale	6.909.975,02	6.975.133,26	7.009.267,60

Per il triennio 2016-2018 sono state confermate le tariffe dei servizi a domanda individuale nella stessa misura di quelle applicate nel 2015.

Il dettaglio delle previsioni di entrata e di spesa dei servizi a domanda individuale è riportato nella tabella seguente.

BILANCIO DI PREVISIONE 2016: elencazione servizi a domanda individuale (come da certificato ministeriale)

	SPESE					ENTRATE			AVANZO O DEFICIT DEL SERVIZIO	% COPERTURA DEL COSTO
	PERSONALE	ACQUISTO BENI E SERVIZI	TRASFERIMENTI (ESONERI)	ALTRE SPESE	TOTALE SPESA	DA TARIFFA e noleggi	DA CONTRIBUTI	TOTALE ENTRATE		
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
3 Asili nido	556.835,00	144.643,00	25.000,00	354,00	726.832,00	238.000,00	19.000,00	257.000,00	-469.832,00	35,36% 70,72%
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arti e sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
7 Giardini zoologici e botanici	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
8 Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	26.008,00	41.000,00	129.503,00	,00	196.511,00	14.144,00	,00	14.144,00	-182.367,00	7,20%
9 Mattatoi pubblici	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
10 Mense comprese quelle ad uso scolastico	113.414,00	484.800,00	18.000,00	121.050,00	737.264,00	590.500,00	16.084,00	606.584,00	-130.680,00	82,28%
11 Mercati e fiere attrezzati	54.383,33	23.750,00			78.133,33	52.000,00		52.000,00	-26.133,33	66,55%
12 Parcheggi custoditi e parchimetri	62.567,00	37.500,00			100.067,00	844.111,02		844.111,02	744.044,02	843,55%
13 Pesa pubblica	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
15 Spurgo pozzi neri	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
16 Teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli (servizi culturali)	173.636,00	156.000,00	100.000,00	59941	489.577,00	58.350,00	//	58.350,00	-431.227,00	11,92%
17 Trasporti di carni macellate	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
18 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	17.893,67	25.600,00			43.493,67	135.000,00	//	135.000,00	91.506,33	310,39%
19 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzo dei congressi e simili	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
20 Collegamenti di impianti di allarme con centrali operative della Polizia locale	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
21 Altri	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
TOTALI	1.004.737,00	913.293,00	272.503,00	181.345,00	2.371.878,00	1.932.105,02	35.084,00	1.967.189,02	-404.688,98	82,94%

L'organo esecutivo ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 82,94%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda individuale è previsto nella spesa un fondo crediti di dubbia esigibilità di € **6.979,55**

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Descrizione	2016	2017	2018
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.932.000,00	1.932.000,00	1.932.000,00
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-
Entrate da Istituzioni sociali private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-
Totale	1.932.000,00	1.932.000,00	1.932.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in complessivi € 1.926.000,00 e sono così composti:

- € 550.000,00 sanzioni per violazioni al codice della strada escluso autovelox
- € 900.000,00 sanzioni elevate tramite autovelox
- € 475.000,00 da recupero sanzioni annualità pregresse da iscrivere a ruolo
- € 1.000,00 da maggiorazioni ed interessi.

I proventi da sanzioni del codice della strada ammontano al netto dell'importo da recupero per annualità pregresse a € 1.451.000,00.

Su tale importo, nella parte spesa, è stato iscritto un fondo crediti di dubbia esigibilità pari a € 250.000,00 - tenuto conto che il 50% dell'importo da sanzioni per autovelox dovrà essere devoluto all'ente proprietario della strada.

Con la deliberazione di Giunta comunale n. 175 del 16/12/2015 sono state individuate le quote da destinare ad ogni singola voce di spesa.

La quota vincolata pari al 50% dell'importo di € 751.000,00 - al netto del fondo crediti dubbia esigibilità e della quota da destinare all'ente proprietario sui proventi da sanzioni tramite autovelox - è destinata come segue:

- Titolo I spesa per € 375.500,00
- Titolo II spesa per € 0,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Accertamento 2014	Previsione 2016
Sanzioni CdS al netto Fondo crediti di dubbia esigibilità	382.553,25	751.000,00
Quota da destinare ex art. 208 (50%)	191.276,63	375.500,00
Spesa corrente	181.003,38	375.500,00
% per Spesa corrente	94,63%	100,00%
Spesa per investimenti	40.000,00	-
% per Spesa per investimenti	20,91%	0,00%

Proventi da sanzioni codice della strada per infrazioni da eccesso di velocità

Art. 142 del D.Lgs. n. 285/1992 - comma 16, art. 4 ter del D.L. 16/2012

I proventi da sanzioni per eccesso di velocità (autovelox), rilevati su strade appartenenti a enti diversi dal Comune di Cattolica, sono previsti separatamente.

Tali proventi previsti per € 900.000,00 devono essere ripartiti in misura uguale tra il Comune di Cattolica e gli enti proprietari, la quota da riversare all'ente proprietario della strada è stanziata tra le spese correnti. Restano escluse le strade in concessione. Si specifica che la quota da riversare deve essere considerata al netto delle spese sostenute dall'ente per l'elevazione e la riscossione delle sanzioni (spese di personale, attrezzatura, materiale di consumo, ecc.).

L'introito disponibile per il Comune, al netto della quota spettante all'ente proprietario della strada, si riduce presumibilmente a € 450.000,00.

Gli introiti delle sanzioni per eccesso di velocità devono essere destinati alla realizzazione di interventi mirati individuati dalla Legge ed in particolare per:

- manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali;
- potenziamento attività di controllo ed accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, comprese le relative spese di personale.

Interessi attivi

Descrizione	2016	2017	2018
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-	-	-
Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-
Altri interessi attivi	3.600,00	3.500,00	3.500,00
Totale	3.600,00	3.500,00	3.500,00

Altre entrate da redditi di capitale

Descrizione	2016	2017	2018
Rendimenti da fondi comuni di investimento	-	-	-
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	11.600,00	11.600,00	11.600,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili ed avanzi	-	-	-
Altre entrate da redditi di capitale	-	-	-
Totale	11.600,00	11.600,00	11.600,00

Rimborsi e altre entrate correnti

Descrizione	2016	2017	2018
Indennizzi di assicurazione	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Rimborsi di entrata	240.314,00	236.314,00	236.314,00
Altre entrate correnti n.a.c.	60.000,00	140.000,00	140.000,00
Totale	307.314,00	383.314,00	383.314,00

SPESE CORRENTI

La struttura delle spese si articola su tre livelli: 1) Missione; 2) Programma; 3) Titolo.

Le spese correnti classificate secondo il livello delle missioni sono riassunte nel seguente prospetto.

	Missione	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.208.697,12	4.697.193,92	4.668.593,92
02	Giustizia	-	-	-
03	Ordine pubblico e sicurezza	1.726.766,00	1.728.366,00	1.729.866,00
04	Istruzione e diritto allo studio	2.482.547,00	2.498.982,00	2.489.983,00
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.187.007,00	1.199.157,00	1.205.657,00
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	277.474,00	268.274,00	255.674,00
07	Turismo	922.904,00	910.888,00	918.088,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	191.486,00	192.786,00	194.086,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.743.898,38	5.727.475,00	5.728.975,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.268.182,00	1.194.658,00	1.240.757,00
11	Soccorso civile	36.000,00	34.000,00	34.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.049.775,00	2.054.102,00	2.054.702,00
13	Tutela della salute	-	-	-
14	Sviluppo economico e competitività	2.275.596,00	2.241.996,00	2.242.396,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19	Relazioni internazionali	-	-	-
20	Fondi e accantonamenti	1.157.306,10	1.068.709,26	1.050.819,60
50	Debito pubblico	181.449,00	168.637,00	148.289,00
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-
	Totale missioni	24.709.087,60	23.985.224,18	23.961.886,52

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati sono così previste:

	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
01 - Redditi da lavoro dipendente	7.876.707,62	7.907.292,62	7.893.393,62
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	505.874,00	505.874,00	505.874,00
03 - Acquisto di beni e servizi	12.088.397,58	11.927.458,00	11.992.257,00
04 - Trasferimenti correnti	1.782.953,30	1.756.252,30	1.756.353,30
05 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
06 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
07 - Interessi passivi	181.449,00	168.637,00	148.289,00
08 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
10 - Altre spese correnti	2.273.706,10	1.719.609,26	1.665.719,60
Totale spese correnti	24.709.087,60	23.985.123,18	23.961.886,52

Spese di personale

La spesa del personale, prevista per l'esercizio 2016 in € 7.876.707,62 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 1, comma 228 della Legge 208/2015 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dal 01/01/2013 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

Il Collegio dei Revisori ha certificato in data 18/01/2016 con parere n.1/2016, ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001, il rispetto dei vincoli normativi e di bilancio, del fabbisogno triennale del personale 2016/2018, sulla base del quale sono state formulate le previsioni triennali del bilancio 2016-2018.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale previste nel triennio 2016-2018, rientrano nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

SPESA DI PERSONALE	2011 Consuntivo al 31.12.2011	2013 Consuntivo al 31.12.2013	2015		2016		2017		2018	
			MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	Impegnato al 31.12.2015	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZE Previsionali 2016	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZE Previsionali 2017	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZE Previsionali 2018
Retribuzioni lorde p.le tempo indeterminato e determinato	6.295.418,27	6.294.001,97	6.294.946,17	6.057.551,90	6.294.946,17	5.957.159,09	6.294.946,17	6.094.029,20	6.294.946,17	6.111.244,00
Spese sostenute per il p.le previsto dall'art. 110-c. 1 del D.Lgs 267/2000 (Incarichi dir. A tempo det.)	68.664,00	0	45.776,00	37.865,81	45.776,00	110.048,01	45.776,00	0	45.776,00	0
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.759.822,88	1.659.366,44	1.726.337,40	1.603.860,94	1.726.337,40	1.668.846,62	1.726.337,40	1.673.701,62	1.726.337,40	1.669.189,62
Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di P.L. Ed ai progetti di miglioramenti alla circolazione stradale finanziata con proventi da sanzioni del cod. della strada	29.166,00	25.175,00	27.835,67	26.000,00	27.835,67	26.000,00	27.835,67	26.000,00	27.835,67	26.000,00
IRAP	377.938,53	360.271,01	372.049,36	336.514,15	372.049,36	370.099,00	372.049,36	370.099,00	372.049,36	370.099,00
Oneri per nucleo familiare, buoni pasto ed equo indennizzo	62.000,00	78.700,00	67.566,67	73.893,68	67.566,67	75.052,00	67.566,67	75.052,00	67.566,67	75.052,00
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il p.le in posizione di comando.	0	0	0	0	0	26.601,90	0	26.601,90	0	26.601,90
Altre spese: Formazione e missioni	6.997,00	11.415,95	8.469,98	9.273,06	8.469,98	11.500,00	8.469,98	11.000,00	8.469,98	11.500,00
Compensi GC 8/2008	12.078,43	12.500,00	12.218,95	6.865,41	12.218,95	0	12.218,95	0	12.218,95	0
Servizi associati di P.M.				0						
F.do pluriennale vincolato				-196.530,16						
TOTALE	8.612.085,11	8.441.430,37	8.555.200,20	7.955.294,79	8.555.200,20	8.245.306,62	8.555.200,20	8.276.483,72	8.555.200,20	8.289.686,52
VOCI IN DEDUZIONE			2015		2016		2017		2018	
			MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZA Previsionale 2015	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZA Previsionale 2016	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZA Previsionale 2017	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZA Previsionale 2018
Spese per forme e missioni	6.997,00	11.415,95	8.469,98	9.273,06	8.469,98	11.500,00	8.469,98	11.000,00	8.469,98	11.500,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	1.330.226,49	1.330.226,49	1.330.226,49	1.330.226,49	1.330.226,49	1.330.226,49	1.330.226,49	1.330.226,49	1.330.226,49	1.350.226,49
Spese per il p.le appartenente alle Categorie protette	489.301,78	426.163,47	468.255,68	458.221,67	468.255,68	269.907,08	468.255,68	269.907,08	468.255,68	269.907,68
P.le comandato	196.739,30	45.394,04	146.290,88	42.362,37	146.290,88	58.500,00	146.290,88	42.362,37	146.290,88	42.362,37
Spese per il p.le stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lav. Flessibile finanziato con quote di proventi per violazioni al cod. della strada (art. 208)	0	67.000,00	22.333,33	67.000,00	22.333,33	67.000,00	22.333,33	67.000,00	22.333,33	67.000,00
Incentivi progettazione	4.893,00	31.801,52	13.862,51	10.713,88	13.862,51	31.000,00	13.862,51	31.000,00	13.862,51	31.000,00
Incentivi ICI	26.911,50	5.742,29	19.855,10	3.865,00	19.855,10	3.000,00	19.855,10	2.256,00	19.855,10	2.256,00
Diritti di rogito	5.373,61	4.530,73	5.092,65	0	5.092,65	0	5.092,65	0	5.092,65	0
risorse fondo pluriennale vincolato						0				
TOTALE	2.060.442,68	1.922.274,49	2.014.386,62	1.921.482,48	2.014.386,62	1.791.133,57	2.014.386,62	1.773.751,94	2.014.386,62	1.774.252,54
DIFFERENZA	6.551.642,43	6.519.155,88	6.540.813,58	6.033.812,31	6.540.813,58	6.454.173,05	6.540.813,58	6.502.731,78	6.540.813,58	6.515.433,98
LIMITE MASSIMO DI SPESA				6.540.813,58		6.540.813,58		6.540.813,58		6.540.813,58
DIFFERENZA				-507.001,27		-86.640,53		-38.081,80		-25.379,60

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Art.46 D.L. n. 112/2008 – convertito nella L. 133/2008

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento al programma approvato dal consiglio comunale.

Limiti di spesa ex art. 6 D.L. n. 78/2010

In relazione ai vincoli di spesa posti dall'art. 6 del D.L. 78/2010, emerge la situazione di somme previste nell'anno 2016 sotto riportata.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2016	sforamento
Studi e consulenze	38.856,80	80,00%	7.771,36	18.146,00	-10.374,64
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	71.940,00	80,00%	14.388,00	3.700,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	9.400,00	50,00%	4.700,00	5.000,00	-300,00
Formazione	16.000,00	50,00%	8.000,00	8.000,00	0,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture di rappresentanza (Rendiconto 2011)	4.800,00	70,00%	1.440,00	1.440,00	0,00
Totale	140.996,80		36.299,36	36.286,00	0,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con deliberazione n. 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'Ente.

In merito si rileva che il limite di spesa per studi e consulenze non è stato adeguato alla riduzione attualmente vigente pari al 84%. Pertanto si invita l'Ente a ridurre la spesa prevista di € 1.554,27.

Imposte e tasse a carico dell'ente

Le imposte e tasse si riferiscono prevalentemente all'imposta regionale sulle attività produttive e sono così previste:

- 2016 € 505.874,00
- 2017 € 505.874,00
- 2018 € 505.874,00

Acquisto di beni e servizi

Le spese per beni e servizi si riferiscono all'acquisto di beni di consumo, alle prestazioni di servizi diversi (utenze, manutenzioni, servizi ausiliari, contratti di servizio, ecc.) ed all'utilizzo di beni (locazioni passive e noleggi) e sono così previste:

- 2016 € 12.088.397,58
- 2017 € 11.927.458,00
- 2018 € 11.992.257,00

Interessi passivi

La previsione degli interessi passivi è supportata dal quadro predisposto dal servizio finanziario dei mutui e prestiti in ammortamento e sono così previsti:

- 2016 € 181.449,00
- 2017 € 168.637,00
- 2018 € 148.289,00

Trasferimenti correnti

I trasferimenti sono così previsti:

- 2016 € 1.782.953,30
- 2017 € 1.756.353,30
- 2018 € 1.756.353,30

Altre spese correnti

Nella voce altre spese correnti sono ricomprese le spese per assicurazioni, per oneri straordinari, fondi e accantonamenti.

Tali spese sono così previste:

- 2016 € 2.273.706,10
- 2017 € 1.719.609,26
- 2018 € 1.665.719,60

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed è pari a:

- 2016 € 81.463,00
- 2017 € 80.000,00
- 2018 € 80.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2016-2018 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Anno	FCDE parte corrente	FCDE parte capitale	FCDE totale
2016	1.055.843,10	0,00	1.055.843,10
2017	968.709,26	0,00	968.709,26
2018	950.819,60	0,00	950.819,60

**Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità
esercizio finanziario 2016**

COD	TIPOLOGIE	MEDIA SEMPLICE			
		% media semplice	reciproco	PREVISIONE 2016	Fondo atteso
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
CAP.	Tipologia 101: Imposte				71.798,95
30001	IMPOSTA DI SOGGIORNO: GETTITO DA RECUPERO EVASIONE		18,18%	20.000,00	3.635,39
33001	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - GETTITO DA ATTIVITA' DI CONTROLLO-RECUPERO EVASIONE		18,18%	125.000,00	22.721,19
35000	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI: RECUPERO EVASIONE	81,82%	18,18%	250.000,00	45.442,37
CAP.	Tipologia 101: Tasse				295.531,95
60000	TARSU: RECUPERO EVASIONE			260.000,00	13.179,81
62000	ADDIZIONALE TASSA RIFIUTI: RECUPERO EVASIONE				
66001	TARES: RECUPERO EVASIONE				
66000	TARES			120.000,00	6.082,99
67000	TARI			5.450.000,00	276.269,15
	TOTALE (trattate come unicum)	94,93%	5,07%		
CAP.	Totale titolo 3				
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	Tipologia 200: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni: sanzioni al C.d.S.				632.768,24
420000-420001	(solo da procedure coattive - METODOLOGIA DA VERIFICARE)	19,42%	80,58%	475.000,00	382.768,24
				1.000.000,00	250.000,00
CAP.	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni: rette scolastiche				6.979,55
34000	RETTE DI FREQUENZA scuola infanzia	98,46%	1,54%	415.000,00	6.387,50
37000	RETTE DI FREQUENZA asilo nido	99,82%	0,18%	200.000,00	353,16
37500	RETTE DI FREQUENZA servizi integrativi nido	99,37%	0,63%	38.000,00	238,88
CAP.	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni: canoni e fitti				37.367,52
560000	CANONI E FITTI FABBRICATI AREE	93,47%	6,53%	469.000,00	30.622,39
560001	CANONI AFFITTI ARRE PORTUALI	98,01%	1,99%	80.000,00	1.594,20
566000	AFFITTO BANCHI PUBBLICI E BOX MERCATO COPERTO	100,01%	0,00%	116.400,00	0,00
583000	INTROITI VARO, ALAGGIO E SERVIZI PORTUALI	79,40%	20,60%	25.000,00	5.150,94
CAP.	Tipologia 500: rimborsi e altre entrate correnti				11.396,89
700004	INDENNIZZI E RIMBORSI DA SENTENZE	71,51%	28,49%	40.000,00	11.396,89
	TOTALE FONDO CDE				1.055.843,10

**Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità
esercizio finanziario 2017**

COD	TIPOLOGIE	MEDIA SEMPLICE			
		% media semplice	reciproco	PREVISIONE 2017	Fondo atteso
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
CAP.	Tipologia 101: Imposte				62.710,47
30001	IMPOSTA DI SOGGIORNO: GETTITO DA RECUPERO EVASIONE		18,18%	20.000,00	3.635,39
33001	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - GETTITO DA ATTIVITA' DI CONTROLLO-RECUPERO EVASIONE		18,18%	225.000,00	40.898,13
35000	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI: RECUPERO EVASIONE	81,82%	18,18%	100.000,00	18.176,95
CAP.	Tipologia 101: Tasse				287.421,29
60000	TARSU: RECUPERO EVASIONE		5,07%	200.000,00	10.138,32
62000	ADDIZIONALE TASSA RIFIUTI: RECUPERO EVASIONE		5,07%	0,00	0,00
66001	TARES: RECUPERO EVASIONE				0,00
66000	TARES		5,07%	20.000,00	1.013,83
67000	TARI		5,07%	5.450.000,00	276.269,15
	TOTALE (trattate come unicum)				
CAP.	Totale titolo 3				
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	Tipologia 200: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni: sanzioni al C.d.S.				562.768,24
42000-420001	(solo da procedure coattive - METODOLOGIA DA VERIFICARE)	19,42%	80,58%	475.000,00	382.768,24
				1.000.000,00	180.000,00
CAP.	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni: rette scolastiche				6.979,55
34000	RETTE DI FREQUENZA scuola infanzia	98,46%	1,54%	415.000,00	6.387,50
37000	RETTE DI FREQUENZA asilo nido	99,82%	0,18%	200.000,00	353,16
37500	RETTE DI FREQUENZA servizi integrativi nido	99,37%	0,63%	38.000,00	238,88
CAP.	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni: canoni e fitti				37.432,82
560000	CANONI E FITTI FABBRICATI AREE	93,47%	6,53%	470.000,00	30.687,69
560001	CANONI AFFITTI ARRE PORTUALI	98,01%	1,99%	80.000,00	1.594,20
566000	AFFITTO BANCHI PUBBLICI E BOX MERCATO COPERTO	100,00%	0,00%	116.600,00	0,00
583000	INTROITI VARO, ALAGGIO E SERVIZI PORTUALI	79,40%	20,60%	25.000,00	5.150,94
CAP.	Tipologia 500: rimborsi e altre entrate correnti				11.396,89
700004	INDENNIZZI E RIMBORSI DA SENTENZE	71,51%	28,49%	40.000,00	11.396,89
	TOTALE FONDO CDE				968.709,26

**Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità
esercizio finanziario 2018**

COD	TIPOLOGIE	MEDIA SEMPLICE			
		% media semplice	reciproco	PREVISIONE 2018	Fondo atteso
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
CAP.	Tipologia 101: Imposte				44.533,52
30001	IMPOSTA DI SOGGIORNO: GETTITO DA RECUPERO EVASIONE		18,18%	20.000,00	3.635,39
33001	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - GETTITO DA ATTIVITA' DI CONTROLLO-RECUPERO EVASIONE		18,18%	225.000,00	40.898,13
35000	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI: RECUPERO EVASIONE	81,82%	18,18%		0,00
CAP.	Tipologia 101: Tasse				287.421,29
60000	TARSU: RECUPERO EVASIONE		5,07%	200.000,00	10.138,32
62000	ADDIZIONALE TASSA RIFIUTI: RECUPERO EVASIONE		5,07%	0,00	0,00
66001	TARES: RECUPERO EVASIONE				0,00
66000	TARES		5,07%	20.000,00	1.013,83
67000	TARI		5,07%	5.450.000,00	276.269,15
	TOTALE (trattate come unicum)				
CAP.	Totale titolo 3				
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	Tipologia 200: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni: sanzioni al C.d.S.				562.768,24
420000-420001	(solo da procedure coattive - METODOLOGIA DA VERIFICARE)	19,42%	80,58%	475.000,00	382.768,24
				1.000.000,00	180.000,00
CAP. 640004	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni: rette scolastiche				6.979,55
34000	RETTE DI FREQUENZA scuola infanzia	98,46%	1,54%	415.000,00	6.387,50
37000	RETTE DI FREQUENZA asilo nido	99,82%	0,18%	200.000,00	353,16
37500	RETTE DI FREQUENZA servizi integrativi nido	99,37%	0,63%	38.000,00	238,88
CAP. 640005	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni: canoni e fitti				37.720,11
560000	CANONI E FITTI FABBRICATI AREE	93,47%	6,53%	474.400,00	30.974,97
560001	CANONI AFFITTI ARRE PORTUALI	98,01%	1,99%	80.000,00	1.594,20
566000	AFFITTO BANCHI PUBBLICI E BOX MERCATO COPERTO	100,00%	0,00%	116.800,00	0,00
583000	INTROITI VARO, ALAGGIO E SERVIZI PORTUALI	79,40%	20,60%	25.000,00	5.150,94
CAP. 640006	Tipologia 500: rimborsi e altre entrate correnti				11.396,89
700004	INDENNIZZI E RIMBORSI DA SENTENZE	71,51%	28,49%	40.000,00	11.396,89
	TOTALE FONDO CDE				950.819,60

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Titolo 4: Entrate in conto capitale	<i>Previsione asestata 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Variaz. % 2016/2015</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	50.000,00	66.515,00	33,03%	50.000,00	50.000,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	602.319,40	1.183.559,73	96,50%	750.000,00	800.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	#DIV/0!	-	-
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	75.673,00	350.300,00	362,91%	870.000,00	634.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	410.270,72	395.384,66	-3,63%	416.062,26	715.500,00
Totale titolo 4: Entrate in conto capitale	1.138.263,12	1.995.759,39	75,33%	2.086.062,26	2.199.500,00

Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	<i>Previsione asestata 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Variaz. % 2016/2015</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Totale titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-

Titolo 6: Accensione prestiti	<i>Previsione asestata 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Variaz. % 2016/2015</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	561.563,51	100,00%	439.437,74	218.450,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
Totale titolo 6: Accensione prestiti	-	561.563,51	100,00%	439.437,74	218.450,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spese in conto capitale sono così previste:

- esercizio 2016 pari a € 3.285.673,88
- esercizio 2017 pari a € 2.756.824,15
- esercizio 2018 pari a € 2.437.950,00

e risultano pareggiate dalle entrate ad esse destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel paragrafo "Verifiche dell'equilibrio di parte straordinaria".

Le spese in conto capitale classificate secondo il livello delle missioni sono riassunte nel seguente prospetto:

	Missione	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	445.410,00	676.500,00	844.950,00
02	Giustizia	-	-	-
03	Ordine pubblico e sicurezza	10.000,00	-	-
04	Istruzione e diritto allo studio	173.000,00	5.000,00	5.000,00
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.500,00	2.000,00	2.000,00
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	26.714,00	275.000,00	525.000,00
07	Turismo	15.000,00	15.000,00	15.000,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	159.000,00	47.000,00	37.000,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	923.017,62	130.761,89	115.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.194.032,26	975.562,26	614.000,00
11	Soccorso civile	-	-	-
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	330.000,00	480.000,00	130.000,00
13	Tutela della salute	-	-	-
14	Sviluppo economico e competitività	8.000,00	150.000,00	150.000,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19	Relazioni internazionali	-	-	-
20	Fondi e accantonamenti	-	-	-
50	Debito pubblico	-	-	-
	Totale missioni	3.285.673,88	2.756.824,15	2.437.950,00

Le spese in c/capitale riepilogate secondo i macroaggregati sono così previste:

Classificazione delle Spese in c/capitale per macroaggregato

		<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>
01 -	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
02 -	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.277.673,88	2.748.824,15	2.429.950,00
03 -	Contributi agli investimenti	8.000,00	8.000,00	8.000,00
04 -	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
05 -	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	Totale Spese in conto capitale	3.285.673,88	2.756.824,15	2.437.950,00

Finanziamento spese investimento con indebitamento

L'Ente ha previsto nel bilancio 2016-2018 spese d'investimento da finanziarsi con indebitamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Tra gli investimenti previsti nel bilancio 2016-2018 non sono programmati investimenti senza esborso finanziario.

Contratti di locazione finanziaria

L'Ente nel bilancio 2016-2018 non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'art. 1, comma 550 e seguenti della legge di stabilità 2014 (L. n. 147/2013), prevede, a partire dal 2015, l'istituzione di un fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati. La disposizione entrerà in vigore a pieno regime dal 2018, ma prevede un regime transitorio di prima applicazione già nel triennio 2015 - 2017. In merito, la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con deliberazione n. 4 del 17/02/2015 ha illustrato i contenuti generali della norma e fornito alcune indicazioni per la sua attuazione.

La Corte evidenzia in particolare che il citato fondo:

- permette di evitare, in sede di bilancio di previsione, che la mancata considerazione delle perdite eventualmente riportate dall'organismo possa incidere negativamente sui futuri equilibri di bilancio;
- favorisce la progressiva responsabilizzazione gestionale degli Enti soci, mediante una stringente correlazione tra le dinamiche economico-finanziarie degli organismi partecipati e quelle dei soci-affidanti.

L'elenco dei principali organismi partecipati dal Comune di Cattolica è il seguente:

RAGIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIETA'		CAPITALE SOTTOSCRITTO DAL COMUNE DI CATTOLICA			OGGETTO SOCIALE
	CAPITALE	VALORE UNITARIO	NR° AZIONI/ QUOTE	VALORE SOTTOSCRITTO	QUOTA %	
AGENZIA MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI	€ 11.665.445,53				2,04%	Progettazione, organizzazione, promozione ed amministrazione del servizio pubblico di trasporto locale e servizi complementari per la mobilità della provincia di Rimini; progettazione, costruzione e gestione infrastrutture e impianti di trasporto
AMIR SPA	€ 49.453.603,00	€ 1,00	110.749	€ 110.749,00	0,22%	Amministrazione e gestione di reti e impianti afferenti ai servizi del ciclo idrico integrato, ivi comprese le reti fognarie e gli impianti di depurazione dei reflui.
GEAT SPA	€ 7.530.943,00				0,066%	Servizi afferenti la gestione del patrimonio e del territorio degli enti soci
HERA SPA	€ 1.342.876.078,00				0,0047%	Gestione servizi pubblici come l'energia, idrico e servizi ambientali
LEPIDA SPA	€ 18.394.000,00				0,0028%	Strumento operativo, promosso da Regione Emilia-Romagna, per la pianificazione, l'ideazione, la progettazione, lo sviluppo, l'integrazione, il dispiegamento, la configurazione, l'esercizio, la realizzazione delle infrastrutture di

						telecomunicazione e dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di rete, per Soci e per Enti collegati alla Rete Lepida
ROMAGNA ACQUE SPA	€ 375.422.520,90	€ 516,46	11.643	6.013.143,78	1,6017%	Gestisce tutte le fonti idropotabili della Romagna
S.I.S. SPA	€ 36.959.282,00	€ 1,00	9.931.857,02	€ 9.931.857,02	26,87%	Gestisce il servizio acquedotto e gli impianti di fognatura e depurazione dei reflui urbani, civili ed assimilabili.
START SPA	€ 29.000.000,00				0,2273%	Esercizio dei servizi pubblici di trasporto di persone definiti urbani, di bacino e di interbacino sia di tipo ordinario che speciali nonché esercizio di servizi di trasporto metropolitano
UNI. RIMINI SPA CONSORTILE	1.020.000	€ 0,51	10.000	€ 5.100,00	0,50%	Sostenere le attività del Polo Scientifico Didattico di Rimini dell'Università di Bologna e di promuovere la ricerca scientifica, la crescita culturale e imprenditoriale presso aziende ed enti.

L'Ente non ha previsto nel bilancio 2016/2018 un accantonamento specifico al fondo a copertura perdite degli organismi partecipati.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

Nel corso del 2015, l'Ente ha definito il piano di razionalizzazione delle società partecipate: con decreto sindacale n. 4 del 31.03.2015 è stato approvato il "Piano di razionalizzazione delle società partecipate ai sensi dell'art. 1, commi 611 e ss. della Legge n. 190 del 23.12.2014, regolarmente trasmesso alla Corte dei Conti.

INDEBITAMENTO

Limiti capacità di indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese d'investimento risulta compatibile per l'anno 2016 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del D.Lgs. n. 267/2000 come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	16.407.018,54
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	1.710.221,68
3) Entrate extratributarie (titolo III)	9.545.810,73
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 27.663.050,95
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 2.766.305,10
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL	€ 181.449,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 2.584.856,10
ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	
Entrate correnti	€ 27.663.050,95
Anticipazione di cassa	€ 6.900.000,00
Percentuale	25%

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del D.Lgs. n.267/2000.

	2016	2017	2018
Interessi passivi	181.449,00	168.637,00	148.289,00
entrate correnti penultimo anno prec.	27.663.050,95	27.324.847,93	26.602.992,60
% su entrate correnti	0,66%	0,62%	0,56%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi - pari a € 181.449,00 - è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Dirigente del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del D.Lgs. n.267/2000.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	30.452.031,24	28.459.434,24	26.268.124,99	24.935.783,50	23.443.181,24
Nuovi prestiti (+)			561.563,51	439.437,74	218.450,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.992.597,00	-1.968.157,42	-1.893.905,00	-1.932.040,00	-1.989.512,00
Estinzioni anticipate (-)		-223.151,83			
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	28.459.434,24	26.268.124,99	24.935.783,50	23.443.181,24	21.672.119,24
Nr. Abitanti al 31/12	17.084	17.084	17.084	17.084	17.084
Debito medio per abitante	1.665,85	1.537,59	1.459,60	1.372,23	1.268,56

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	181.449,00	168.637,00	148.289,00
Quota capitale	1.893.905,00	1.932.040,00	1.989.512,00
Totale fine anno	2.075.354,00	2.100.677,00	2.137.801,00

Strumenti finanziari anche derivati

L'Ente ha in pendenza il ricorso in Cassazione, pervenuto il 04/05/2015, da parte della Banca nazionale del lavoro relativamente ai contratti SWAP sottoscritti a suo tempo.

In merito si sottolinea la necessità da parte dell'Ente di predisporre tutte le azioni necessarie ed adeguate per preservare gli equilibri di bilancio futuri anche a fronte degli accantonamenti già disposti nell'avanzo di amministrazione a titolo di passività potenziali.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Estinzione anticipata di mutui/prestiti

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 29/4/2015 è stato approvato il rimborso anticipato di alcuni mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti.

Il finanziamento dell'operazione è avvenuto per € 230.000,00 con applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile derivante dall'esercizio 2014 ed in parte con risorse stanziare in bilancio.

A seguito del calcolo definito dalla Cassa Depositi e Prestiti, l'Ente ha proceduto all'estinzione anticipata di mutui per un importo complessivo in linea capitale di € 223.151,83. E' stato versato un indennizzo a titolo di penale di € 16.385,21.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei Revisori a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2015;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Entrando nello specifico delle previsioni formulate, si segnala che l'equilibrio di parte corrente, per l'anno 2016, come dimostrato nella tabella di cui al paragrafo "*Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente*", è raggiunto con l'utilizzo di alcune entrate di carattere eccezionale/non ripetitivo, la cui previsione è stata formulata sulla base di stime che dovranno essere confermate nel corso del 2016.

Si raccomanda pertanto, al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2016 - 2018, un monitoraggio costante in particolare delle seguente poste di bilancio:

- Proventi per sanzioni da codice della strada (incluse sanzioni da autovelox) per € 1.926.000,00;
- Entrate da recupero evasione tributaria per € 755.000,00.

Si raccomanda inoltre:

- di procedere in sede di rendiconto dell'esercizio 2015, ad effettuare una ricognizione completa del contenzioso in corso al fine di consentire una corretta valutazione sulla adeguatezza dell'importo accantonato nell'avanzo di amministrazione per passività potenziali;
- di perfezionare le attività ed azioni per giungere ad un bilancio consolidato nel rispetto dei principi contabili applicati;
- di monitorare nel corso dell'esercizio l'adeguatezza dell'importo accantonato quale fondo crediti di dubbia esigibilità;

- di standardizzare le procedure di rilevazione per il rispetto dei vincoli normativi per acquisti di beni e servizi, in quanto risultano ad oggi non ancora perfezionate, nonostante la raccomandazione rivolta in sede di rendiconto 2014;
- di perfezionare le procedure di controllo sia del rispetto dei dettami normativi, sia dei processi decisionali nelle società partecipate e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il DUP, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti previsti.

Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2016, 2017 e 2018, gli obiettivi di finanza pubblica.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

Inoltre, in sede di salvaguardia dovrà essere effettuata anche la ricognizione sui risultati d'esercizio 2015 degli organismi partecipati al fine di valutare, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 1, comma 550 della L. 147/2013, l'istituzione di un fondo vincolato nel bilancio 2016-2018 per la copertura di eventuali perdite.

Obbligo di pubblicazione

L'Ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli articoli 29 e 33 del D.Lgs. 14/03/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;

- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/09/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/09/2014.

Armonizzazione contabile

L'ente, in sperimentazione dal 2012, è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto perfezionare nel corso del 2016 le attività necessarie per dare piena attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile con particolare riferimento a quanto segue:

- aggiornare le procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011;
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al D.Lgs. 118/2011);
- aggiornare le valutazioni delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale.

Ai fini del bilancio consolidato, nel rispetto di quanto previsto dalle norme vigenti e dai principi contabili applicati, si invita l'Ente ad impartire specifiche direttive ai propri Enti strumentali di cui al comma 1 dell'art.17 del D.Lgs. n.118/2011 affinché:

- predispongano le azioni e gli adempimenti previsti nel medesimo articolo 17;
- conformino la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1 del predetto D.Lgs. n.118/2001 ed ai principi del codice civile, ai sensi dell'art.3, comma 3 del medesimo decreto.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal Dirigente del servizio finanziario;
- del parere espresso al Documento Unico di Programmazione;
- delle osservazioni espresse nel precedente paragrafo;
- del rilievo relativo al limite di spesa per studi e consulenze;

il Collegio:

- ha verificato che il bilancio 2016-2018 è stato redatto complessivamente:
 - nell'osservanza del D.Lgs. n. 118/2011;
 - secondo gli schemi di cui all'allegato 9) del D.Lgs. n. 118/2011;
 - nel rispetto dei principi contabili generali di cui all'allegato 1) al D.Lgs. n. 118/2011;
 - nel rispetto dei principi contabili applicati di cui agli allegati n. 4/1 e n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare le norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

ed **esprime**, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2016 - 2018 e sui documenti allegati.

Il Collegio dei Revisori
Dott.ssa Grazia Zeppa
Dott. Massimo Rosetti
Dott. Salvatore Vincenzo Valente

Documento firmato digitalmente.