

Presentazione Bilancio di previsione 2015-2017



Cattolica, 17 Dicembre 2014



Il contesto

- 1) I documenti fondamentali del bilancio di previsione 2015-2017
- 2) Guida alla lettura dal Documento unico di programmazione (DUP) 2015-2017
- 3) Contesto normativo di riferimento
- 4) Confronti delle principali voci
- 5) Il pareggio di bilancio 2015
- 6) Numeri e dati in sintesi bilancio 2015
- 7) Indebitamento

1) I documenti fondamentali della manovra finanziaria 2015-2017

- Documento unico di programmazione (DUP) 2015-2017
- Bilancio di previsione 2015-2017
- Allegati al bilancio (quadro generale entrate-spese, fondo pluriennale, fondo crediti dubbia esigibilità, limiti indebitamento, ecc)
- Nota informativa responsabile finanziario
- Relazione revisori dei conti

2) Guida alla lettura del DUP

- **INDICE..... 3**
- 1. INFORMAZIONI SUL DOCUMENTO..... 4
- 2. SEZIONE STRATEGICA..... 7
- 2.1 LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO..... 7
- 2.2 **INDIRIZZI STRATEGICI ED OBIETTIVI STRATEGICI.... 28**
- 2.3 ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE..... 40
- 2.4 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE..... 62

2) Guida alla lettura del DUP

- 3. SEZIONE OPERATIVA..... 90
- 3.1 OBIETTIVI DEI PROGRAMMI DI OGNI MISSIONE..... 90
- 3.2 DIMOTRAZIONE COERENZA PREVISIONI DI BILANCIO126
- 3.3 ANALISI TRIBUTI..... 153
- 3.3 ANALISI INDEBITAMENTO..... 160
- 3.4 VALUTAZIONE DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI166
- 3.5 PROGRAMMAZIONE LAVORI UBBLICI171
- 3.6 ANALISI PERSONALE..... 172
- 3.7 PIANO ALIENAZIONI191
- 3.7 ELENCO CONTENZIOSO193
- 4. SINTESI OBIETTIVI STRATEGICI ED OPERATIVI..... 203

3) Contesto normativo di riferimento

- Il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione sono stati costruiti in relazione ai principi del testo unico degli enti locali modificato dai nuovi criteri contabili Dlgs 126/2014.
- Le ulteriori principali e recenti norme di riferimento sono:

Legge 147/2013 Legge di stabilità anno 2014. Vigè ancora relativamente alla costruzione del bilancio 2015-2017 in quanto disciplina anche per annualità successive al 2014

DI 66/2014 convertito in legge n.89 del 2014. Disciplina una riduzione ulteriore del fondo di solidarietà comunale

DI 90/2015 convertito con Legge 114/2014 Disciplina differenti modalità relative alla programmazione delle risorse umane e relativo rispetto dei vincoli di spesa in materia di personale

Iter legislativo legge di stabilità 2015. Nella costruzione del bilancio di previsione 2015-2017 si è tenuto in particolar conto di quanto disposto in materia di contrazione di risorse legate al fondo di solidarietà comunale

4) Confronto delle principali voci

Entrate tributarie mutate negli anni e trasferimenti erariali

| | 2011consuntivo | 2012 consuntivo | 2013 consuntivo | 2014 assestato | 2015 previsione |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| ici al netto recupero evasione | € 4.800.000,00 | | | | |
| addizionale ex eca | € 498.770,16 | € 495.107,44 | | | |
| imposta energia elettrica | € 214.968,19 | € 12.773,68 | € 8.908,40 | | |
| imu al netto recupero evasione | | € 6.025.830,95 | € 5.605.561,12 | € 5.972.673,79 | € 6.002.673,79 |
| addizionale comunale irpef | € 300.000,00 | € 307.499,80 | € 298.130,17 | € 450.000,00 | € 450.000,00 |
| contributi statali | € 292.000,00 | € 289.000,00 | € 1.266.693,00 | € 845.196,24 | € 171.000,00 |
| compartecipazione iva | € 1.117.143,13 | | | | |
| fondo di solidarietà comunale | € 3.064.683,29 | € 3.338.809,50 | € 2.679.526,17 | € 2.169.417,34 | € 1.590.000,00 |
| tasi | | | | € 830.000,00 | € 850.000,00 |
| imposta di soggiorno | | | | € 1.070.000,00 | € 1.070.000,00 |
| | | | | | |
| totale | € 10.287.564,77 | € 10.469.021,37 | € 9.858.818,86 | € 11.337.287,37 | € 10.133.673,79 |

4) Confronto delle principali voci

Andamento negli anni dell'imposta IMU

| aliquote IMU | 2012 consuntivo | 2013 consuntivo | 2014 assestato |
|--|--|--|--|
| abitazione principale eccezione case di lusso | 0,4% detrazione € 200 + € 50 figli | esente | esente |
| abitazione principale case di lusso A1, A8 e A9 | 0,40% | 0,40% | 0,40% |
| Terreni agricoli | 0,76% | esente | 0,86% |
| Abitazioni, e relative pertinenze, concesse in uso gratuito a parenti che le utilizzano come abitazione principale a norma dell'art.3 del Regolamento comunale IMU | 0,76% | 0,89% | 0,99% |
| Abitazioni, e relative pertinenze, locate con contratto registrato a soggetti che le utilizzano come abitazione principale | 0,89% | 0,89% | 0,99% |
| aree fabbricabili | 0,89% | 0,89% | 0,99% |
| case sfitte | 1,06% | 1,06% | 1,06% |
| altri immobili | 0,89% | 1,06% | 1,06% |
| gettito | € 6.025.830,95 | € 5.605.561,12 | € 5.972.673,79 |
| note | lo stato si trattiene il 50% del gettito ad aliquote di base degli immobili diversi dalla prima casa | lo stato si trattiene una quota pari ad € 1974831,74 | lo stato si trattiene una quota pari ad € 2127326,21 |

4) Confronto delle principali voci

| RAFFRONTO ANDAMENTO STORICO DEI TRASFERIMENTI ERARIALI | | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tipologia di contributo | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 (stima) |
| CONTRIBUTO ORDINARIO | € 2.120.903,50 | € 2.097.935,99 | | | | | |
| CONTRIBUTO CONSOLIDATO | € 772.489,68 | € 772.489,68 | | | | | |
| CONTRIBUTO PEREQUATIVO FISCALITA' LOCALE | € 2.750,68 | € 2.750,68 | | | | | |
| COMPARTECIPAZIONE IRPEF | € 341.959,07 | € 386.060,51 | | | | | |
| ALTRI CONTRIBUTI GENERALI | € 1.700.069,35 | € 1.756.083,55 | | | | | |
| FUNZIONI TRASFERITE DECRETO L.VO 112/98 (PARTE CORRENTE) | € 6.313,07 | € 6.313,07 | | | | | |
| FUNZIONI TRASFERITE DECRETO L.VO 112/98 (PARTE CAPITALE) | € 2.432,09 | € 2.432,09 | | | | | |
| CONTRIBUTO PER SVILUPPO INVESTIMENTI | € 289.400,43 | € 272.501,87 | € 269.315,30 | € 260.286,20 | € 237.692,14 | € 234.163,89 | € 180.000,00 |
| ASSEGNAZIONI DA FEDERALISMO MUNICIPALE 2011-2012 POI FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE 2013-2014 | | | € 4.228.265,06 | € 3.505.687,52 | € 2.745.370,28 | € 2.190.521,10 | € 1.590.521,10 |
| ALTRE EROGAZIONI DI RISORSE CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI | | | € 11.452,03 | | € 4.702,83 | € 3.077,17 | € 10.000,00 |
| CONGUAGLI SU TRASFERIMENTI | | | € 3.717,23 | | | | |
| CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE | | | | € 13.250,89 | € 11.898,82 | € 32.951,22 | |
| CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE | | | | € 14.512,14 | € 1.077.611,15 | € 623.703,66 | |
| SOMME DA RECUPERARE CON LE PROCEDURE DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 128, LEGGE 228/2012 | | | | | -€ 25.595,67 | -€ 116.937,48 | |
| TOTALE GENERALE CONTRIBUTI | € 5.236.317,87 | € 5.296.567,44 | € 4.512.749,62 | € 3.793.736,75 | € 4.051.679,55 | € 2.967.479,56 | € 1.780.521,10 |

Ristorno abolizione IMU abitazione principale € 874.635,79
Ristorno Imu immobili comunali € 139.520,53

€ 489.246,42 per introduzione Tasi una tantum
€ 114.153,16 per ristorno imu immobili comunali una tantum

5) Il pareggio di bilancio 2015

| | |
|--|----------------------|
| Sintesi spesa | |
| spesa di personale | -€ 34.394,27 |
| riduzione da trasferimenti ad altri soggetti | -€ 171.500,15 |
| spending review | -€ 183.765,44 |
| riduzioni di spesa | -€ 288.158,88 |
| fondo di riserva | € 38.563,04 |
| fondo crediti di dubbia esigibilità | € 139.687,20 |
| aumento restituzione quote capitale | € 93.600,00 |
| spesa per interessi passivi | -€ 26.409,00 |
| spesa per tasse ed imposte | -€ 87.483,93 |
| Totale riduzione spesa corrente | -€ 519.861,43 |
| | |
| Sintesi entrate | |
| maggiore lotta evasione | € 450.000,00 |
| incremento gettito tributario | € 22.554,76 |
| riduzione fondo di solidarietà comunale | -€ 600.521,10 |
| riduzione trasferimenti statali | -€ 603.399,58 |
| Totale riduzione entrate correnti | -€ 731.365,92 |
| | |
| Estinzione anticipata mutui | € 230.000,00 |
| | |
| Totale a pareggio | € 18.495,51 |

5) Il pareggio di bilancio 2015

| CONFRONTO FRA ALCUNE TIPOLOGIE DI ETRATA (IMPOSTE E TASSE CON ALIQUOTE INVARIATE) | previsioni asestate (FINALI) | previsioni (al 19/11/2014) | differenze |
|--|------------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| | 2014 | 2015 | |
| IMU | € 5.972.673,79 | € 6.002.673,79 | € 30.000,00 |
| ICP (imposta sulla pubblicità) | € 401.099,40 | € 393.000,00 | -€ 8.099,40 |
| IMPOSTA DI SOGGIORNO | € 1.070.000,00 | € 1.050.000,00 | -€ 20.000,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | € 450.000,00 | € 450.000,00 | € 0,00 |
| TASI | € 830.000,00 | € 850.000,00 | € 20.000,00 |
| DPA (pubbliche affissioni) | € 84.345,84 | € 85.000,00 | € 654,16 |
| TOTALE | € 8.808.119,03 | € 8.830.673,79 | € 22.554,76 |

5) Il pareggio di bilancio 2015

| | previsioni asestate (FINALI) | previsioni (al 19/11/2014) | differenze |
|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| GETTITO DA RECUPERO EVASIONE | 2014 | 2015 | |
| ICI | € 145.000,00 | € 300.000,00 | € 155.000,00 |
| TARSU + EXECA | € 55.000,00 | € 198.000,00 | € 143.000,00 |
| IMPOSTA DI SOGGIORNO | | € 20.000,00 | € 20.000,00 |
| IMU | | € 100.000,00 | € 100.000,00 |
| TARES | | € 20.000,00 | € 20.000,00 |
| TOTALE | € 202.014,00 | € 640.015,00 | € 438.001,00 |
| | | | |
| spesa per rimborso quote capitali | € 1.994.800,00 | € 2.088.400,00 | € 93.600,00 |

5) Il pareggio di bilancio 2015

Le seguenti tabelle sono estratte dai codice siope. Tra 2014 e 2015 è stata operata una verifica complessiva alla luce del piano dei conti previsto dalla nuova contabilità

| | | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|--------------|---------------|---|
| S1201 Carta, cancelleria e stampati | € 59.650,00 | € 45.888,18 | € 56.740,00 | € 47.500,00 | -€ 9.240,00 | sono state scorporate le spese per le pubblicazioni. Risparmio di circa 5000 euro |
| S1202 Carburanti, combustibili e lubrificanti | € 70.219,64 | € 80.000,00 | € 83.000,00 | € 62.000,00 | -€ 21.000,00 | risparmio da nuova gara e riduzione parco mezzi |
| S1203 Materiale informatico | € 15.500,00 | € 12.000,00 | € 15.000,00 | € 12.500,00 | -€ 2.500,00 | |
| S1204 Materiale e strumenti tecnico-specialistici | € 21.000,00 | € 15.333,04 | € 11.088,99 | € 47.000,00 | € 35.911,01 | comprende spese detratte da altri codici per ufficio tecnico |
| S1205 Pubblicazioni, giornali e riviste | € 50.200,00 | € 45.800,00 | € 45.850,00 | € 49.800,00 | € 3.950,00 | |
| S1206 Medicinali, materiale sanitario e igienico | € 2.030.000,00 | € 1.459.400,00 | € 1.452.400,00 | € 952.400,00 | -€ 500.000,00 | minore spesa medicinali farmacia di via del Prete |
| S1207 Acquisto di beni per spese di rappresentanza | € 9.300,00 | € 3.508,53 | € 5.500,00 | € 5.000,00 | -€ 500,00 | |
| S1208 Equipaggiamenti e vestiario | € 25.550,88 | € 0,00 | € 35.000,00 | € 16.000,00 | -€ 19.000,00 | solo vestiario per pm, acquisto più rilevante nel 2014 |
| S1209 Acquisto di beni di consumo per consultazioni elettorali | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 20.000,00 | € 20.000,00 | spesa coperta da entrata |
| S1210 Altri materiali di consumo | € 61.201,80 | € 41.341,17 | € 60.670,71 | € 65.370,71 | € 4.700,00 | |
| S1211 Acquisto di derrate alimentari | € 193.600,00 | € 183.135,52 | € 193.000,00 | € 172.000,00 | -€ 21.000,00 | per circa € 13.000 imputazione scorretta di codice |
| S1212 Materiali e strumenti per manutenzione | € 134.116,36 | € 130.344,89 | € 111.040,00 | € 69.140,00 | -€ 41.900,00 | Per 20.0000 si ritrovano in materiali e strumenti specialistici |

5) Il pareggio di bilancio 2015

| | | | | | | |
|---|--------------|--------------|----------------|----------------|---------------|--|
| S1304 Contratti di servizio per riscossione tributi | € 166.657,00 | € 163.000,00 | € 180.000,00 | € 232.500,00 | € 52.500,00 | Aumento legato al concessionario della riscossione per partite in corso di definizione |
| S1305 Lavoro interinale | | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| S1306 Altri contratti di servizio | € 642.766,24 | € 814.531,92 | € 652.868,04 | € 593.571,84 | -€ 59.296,20 | - € 40.000 calo contributo regionale (legato a specifica entrata) - 5000 prestazione di servizio della pm - 15000 interventi sul verde |
| S1307 Incarichi prof.li e consulenze | € 93.000,00 | € 80.993,63 | € 120.071,20 | € 73.526,17 | -€ 46.545,03 | Per 35000 spesa redistribuita in altri capitoli. 24.000 effettivo risparmio |
| S1308 Organizzazione manifestazioni e convegni | € 234.846,10 | € 236.093,20 | € 267.832,49 | € 289.500,00 | € 21.667,51 | |
| S1309 Corsi di formazione per il proprio personale | € 13.800,00 | € 14.774,46 | € 10.658,00 | € 10.500,00 | -€ 158,00 | |
| S1311 Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili | € 67.925,00 | € 75.153,84 | € 101.486,00 | € 24.000,00 | -€ 77.486,00 | Per 55.000 spostato nel "altre prestazioni di servizio" |
| S1312 Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi | € 58.000,00 | € 32.400,00 | € 49.000,00 | € 44.900,00 | -€ 4.100,00 | |
| S1313 Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | € 8.000,00 | € 5.000,00 | € 25.000,00 | € 10.000,00 | -€ 15.000,00 | Riduzione legata a minor entrata su ripristino dopo incidente stradale |
| S1314 Servizi ausiliari e spese di pulizia | € 156.640,00 | € 133.608,52 | € 131.400,00 | € 118.181,48 | -€ 13.218,52 | Riduzione servizio |
| S1315 Utenze e canoni per telefonia | € 88.657,00 | € 77.322,14 | € 64.085,00 | € 49.085,00 | -€ 15.000,00 | |
| S1316 Utenze e canoni per energia elettrica | € 972.749,68 | € 953.529,44 | € 1.200.198,30 | | | |
| S1317 Utenze e canoni per acqua | € 146.999,93 | € 216.402,16 | € 102.564,67 | € 1.487.967,98 | -€ 310.794,99 | Completivo risparmio di € 85.425,44 delle utenze rispetto alla stima fornita da |
| S1318 Utenze e canoni per riscaldamento | € 6.095,00 | € 23.469,14 | € 16.000,00 | | | |
| S1338 Global service | € 528.222,00 | € 530.000,00 | € 480.000,00 | | | |
| S1320 Acquisto di servizi per consultazioni elettorali | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 60.000,00 | € 60.000,00 | |
| S1321 Accertamenti sanitari resi necessari dall'attivita' lavorativa | € 7.400,00 | € 4.797,25 | € 5.000,00 | € 3.000,00 | -€ 2.000,00 | |
| S1322 Spese postali | € 44.700,00 | € 71.117,18 | € 87.850,00 | € 66.800,00 | -€ 21.050,00 | bollettato multe pm in calo per pagamento in misura ridotta |

5) Il pareggio di bilancio 2015

| | | | | | | |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|--|
| S1322 Spese postali | € 44.700,00 | € 71.117,18 | € 87.850,00 | € 66.800,00 | -€ 21.050,00 | bollettato multe pm in calo per pagamento in misura ridotta |
| S1323 Assicurazioni | € 355.071,51 | € 408.367,08 | € 367.300,00 | € 317.350,00 | -€ 49.950,00 | calo assicurazioni auto, rinegoziazioni contratti, a rischio polizza catastrofali per aumento premio |
| S1324 Acquisto di servizi per spese di rappresentanza | € 14.500,00 | € 5.864,48 | € 8.500,00 | € 4.000,00 | -€ 4.500,00 | |
| S1325 Spese per gli organi istituzionali dellente - Indennità | € 137.399,32 | € 138.000,00 | € 139.000,00 | € 140.000,00 | | |
| S1326 Spese per gli organi istituzionali dellente - Rimborsi | € 6.000,00 | € 3.836,70 | € 2.000,00 | € 3.500,00 | | |
| S1327 Buoni pasto | € 38.000,00 | € 38.000,00 | € 37.000,00 | € 37.000,00 | € 0,00 | |
| S1329 Assistenza informatica e manutenzione software | € 111.500,00 | € 111.000,00 | € 110.000,00 | € 111.650,00 | € 1.650,00 | |
| S1330 Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | € 0,00 | € 0,00 | € 3.500,00 | € 3.500,00 | € 0,00 | |
| S1331 Spese per liti (patrocinio legale) | € 150.000,00 | € 115.174,51 | € 208.614,10 | € 130.000,00 | -€ 78.614,10 | la spesa è stata riportata al dato 2013 |
| S1332 Altre spese per servizi | € 283.788,54 | € 248.380,69 | € 253.000,00 | € 306.050,00 | € 53.050,00 | Per 55.000 spostato da "manutenzione ordinaria e riparazione immobili" |
| S1333 Rette di ricovero in strutture per anziani/minori/handicap ed altri servizi connessi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| S1334 Mense scolastiche | € 320.000,00 | € 295.000,00 | € 332.000,00 | € 340.000,00 | € 8.000,00 | |
| S1335 Servizi scolastici | € 9.000,00 | € 7.800,00 | € 5.100,00 | € 25.100,00 | € 20.000,00 | handicap superiori |
| S1336 Organismi e altre Commissioni istituiti | € 58.000,00 | € 52.841,90 | € 78.000,00 | € 59.500,00 | -€ 18.500,00 | il dato è stato riportato al 2013 |
| S1337 Spese per pubblicità | € 10.000,00 | € 8.200,00 | € 10.000,00 | € 8.000,00 | -€ 2.000,00 | |
| TOTALE SPENDING e RIDUZIONI DI SPESA | € 12.347.536,19 | € 6.881.409,57 | € 7.117.317,50 | € 6.067.893,18 | -€ 1.051.924,32 | Dato da depurare da spesa medicinali ed elezioni, non attendibile |

6) Numeri e dati di sintesi bilancio 2015

Nella nota informativa del responsabile finanziario vengono riportate le sintesi complessive del Bilancio 2015

[link al documento](#)

PREMESSA

L'art. 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, ha avviato un complesso ed articolato processo di riforma della contabilità pubblica, denominato "armonizzazione contabile" diretto a rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili ed aggregabili, in quanto elaborati con le stesse metodologie e criteri contabili, al fine di soddisfare le esigenze informative connesse al coordinamento della finanza pubblica, alle verifiche del rispetto delle regole comunitarie e all'attuazione del federalismo fiscale previsto dalla legge 5 maggio 2009, n. 42.

In particolare per gli enti locali la suddetta riforma contabile, disciplinata dal D. Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lg. 126 del 10/8/2014 e dal DPCM 28 dicembre 2011, ha comportato un radicale cambiamento dei nuovi schemi ed allegati al bilancio ma anche dei concetti di competenza finanziaria, di residui, di avanzo di amministrazione, nonché l'introduzione di nuove poste di bilancio quali il Fondo Pluriennale vincolato e la reintroduzione della contabilità di cassa.

Un percorso lungo che ha visto una prima fase di sperimentazione iniziata nel 2012 a cui hanno aderito un gruppo di enti, fra i quali anche il Comune di Cattolica, ed una seconda fase prevista dal Decreto legge del 31 Agosto 2013, n. 102, all'art. 9, comma 4, nella quale è stata data l'opportunità agli enti locali di entrare dal 2014 nella sperimentazione di cui all'art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, dal 2014. Dall'anno 2015 i nuovi schemi di bilancio dovranno essere adottati da tutti gli enti locali.

Le principali novità introdotte con il nuovo sistema contabile possono essere così riassunte:

- adozione del bilancio di previsione triennale contenente per la prima annualità gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa mentre per i due esercizi successivi viene redatto in termini di sola competenza, secondo una classificazione del bilancio per missioni e programmi;
- nuovi principi contabili;
- . principio concernente la programmazione di bilancio;
- . principio della competenza finanziaria potenziata;
- previsione di piani dei conti integrati sia a livello finanziario che economico-patrimoniale;
- nuovo Documento Unico di Programmazione "DUP" in sostituzione della Relazione Previsionale e programmatica.

La tenuta della contabilità finanziaria viene fatta sulla base del principio della competenza finanziaria cosiddetto "potenziata", che prevede che "(...) Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E' in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati (...) L'accertamento costituisce la fase dell'entrata con la quale si perfeziona un diritto di credito relativo ad una riscossione da realizzare e si imputa contabilmente all'esercizio finanziario nel quale il diritto di credito viene a scadenza."

Il rispetto del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata comporta, di conseguenza, l'introduzione di un nuovo istituto contabile denominato "fondo pluriennale vincolato" costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi. Il fondo pluriennale vincolato, oltre la componente di cui sopra collegata alle risorse accertate negli esercizi precedenti e che finanzia spese re-imputate nel triennio 2015-2017, contiene, per le spese d'investimento, anche una componente collegata alle risorse che si prevede di accertare nel corso del 2015 destinate a spese che si prevede d'impegnare nel 2015 ma con imputazione al 2016 e 2017.

Inoltre il principio di procedere alle previsioni e agli accertamenti per l'intero importo del credito, comporta l'obbligo di stanziare un apposita posta contabile di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per le entrate di dubbia e difficile esazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI:

ENTRATE TRIBUTARIE E DA TRASFERIMENTI

| ENTRATE | CONSUNTIVO | CONSUNTIVO | CONSUNTIVO 2011 | CONSUNTIVO | CONSUNTIVO | previsione | previsione | Previsione | Previsione | Previsione | diff. col.7/col.8 | Diff. % col.7/col.8 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| | 2009 | 2010 | | 2012 | 2013 | iniziale 2014 | asestata 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | |
| | Colonna 1 | Colonna 2 | Colonna 3 | Colonna 4 | Colonna 5 | Colonna 6 | Colonna 7 | Colonna 8 | Colonna 9 | Colonna 10 | Colonna 6 | Colonna 7 |
| TIT. I entrate tributarie | € 11.562.443,45 | € 11.984.110,85 | € 15.722.750,35 | € 16.093.232,73 | € 15.540.705,28 | € 19.217.000,00 | € 16.769.755,37 | € 16.534.673,79 | € 16.492.295,58 | € 16.001.008,92 | -235.081,58 | -1,40% |
| Imposta com.le consumi energia elett. | € 217.527,87 | € 216.767,97 | € 214.968,19 | € 12.773,68 | € 8.908,40 | | | | | | | |
| Imposte com. sulla pubblicità (ICP) | € 280.000,00 | € 272.064,97 | € 266.593,76 | € 246.356,96 | € 343.028,29 | € 380.000,00 | € 401.099,40 | € 393.000,00 | € 395.000,00 | € 405.000,00 | -€ 8.099,40 | -2,02% |
| Imposta municipale propria (IMU) | | | | € 6.025.830,95 | € 7.580.392,86 | € 8.400.000,00 | € 5.972.673,79 | € 6.102.673,79 | € 6.193.295,58 | € 6.294.008,92 | € 130.000,00 | 2,18% |
| tassa sui servizi indivisibili (TASI) | | | | | | € 600.000,00 | € 830.000,00 | € 850.000,00 | € 870.000,00 | € 850.000,00 | € 20.000,00 | 2,41% |
| Imposta comunale sugli immobili (ICI) | € 5.119.354,47 | € 5.203.809,82 | € 5.019.811,29 | € 107.658,90 | € 181.718,39 | € 100.000,00 | € 145.000,00 | € 300.000,00 | € 100.000,00 | € 0,00 | € 155.000,00 | 106,90% |
| imposta soggiorno | | | | | | € 1.000.000,00 | € 1.070.000,00 | € 1.070.000,00 | € 1.120.000,00 | € 1.170.000,00 | € 0,00 | 0,00% |
| Compartecipazione Irpef | € 341.959,07 | € 386.060,51 | | | | | | | | | | |
| Addizionale comunale Irpef | € 260.000,00 | € 245.000,00 | € 300.000,00 | € 307.499,80 | € 298.130,17 | € 450.000,00 | € 450.000,00 | € 450.000,00 | € 480.000,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| Tari | | | | | | € 4.850.000,00 | € 4.965.209,00 | € 5.450.000,00 | € 5.450.000,00 | € 5.450.000,00 | € 484.791,00 | 9,76% |
| Tares | | | | | € 4.143.746,59 | € 600.000,00 | € 600.000,00 | € 20.000,00 | € 20.000,00 | € 20.000,00 | -€ 580.000,00 | -96,67% |
| Tarsu | € 4.740.675,43 | € 5.025.492,87 | € 5.111.821,53 | € 5.204.625,23 | € 186.111,59 | € 50.000,00 | € 50.000,00 | € 180.000,00 | € 180.000,00 | € 180.000,00 | € 130.000,00 | 260,00% |
| Addizionale TARSU (ex ECA 10% tarsu) | € 472.111,96 | € 504.173,39 | € 498.770,16 | € 495.107,44 | € 18.611,43 | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 18.000,00 | € 18.000,00 | € 18.000,00 | € 13.000,00 | 260,00% |
| Diritti su pubbliche affissioni (DPA) | € 100.000,00 | € 101.850,85 | € 100.674,02 | € 75.129,78 | € 82.730,58 | € 75.000,00 | € 84.345,84 | € 85.000,00 | € 90.000,00 | € 90.000,00 | € 654,16 | 0,78% |
| fondo sperimentale statale di riequilibrio /fondo di solidarietà | | | € 3.064.683,29 | € 3.338.809,50 | € 2.679.526,17 | € 2.680.000,00 | € 2.169.417,34 | € 1.590.000,00 | € 1.550.000,00 | € 1.498.000,00 | -€ 579.417,34 | -26,71% |
| Compartecipazione Iva | | | € 1.117.143,13 | | | | | | | | | |
| altre imposte e tasse | € 30.814,65 | € 28.890,47 | € 28.284,98 | € 279.440,49 | € 17.800,81 | € 27.000,00 | € 27.010,00 | € 26.000,00 | € 26.000,00 | € 26.000,00 | -€ 1.010,00 | -3,74% |
| TIT. II trasferimenti e contributi | € 5.531.199,70 | € 5.591.683,18 | € 872.714,06 | € 774.309,48 | € 2.171.703,45 | € 990.980,00 | € 1.794.095,79 | € 1.104.785,84 | € 814.071,11 | € 859.078,97 | -689.309,95 | -38,42% |
| Trasferimenti dallo Stato | € 4.894.978,89 | € 4.989.273,62 | € 395.321,65 | € 381.513,59 | € 1.318.599,51 | € 309.970,00 | € 938.360,48 | € 247.973,16 | € 129.629,14 | € 86.637,00 | -€ 690.387,32 | -73,57% |
| trasferimenti dalla regione | € 387.142,23 | € 526.002,56 | € 422.529,99 | € 207.108,89 | € 311.259,10 | € 255.510,00 | € 375.388,31 | € 405.887,68 | € 357.516,97 | € 355.516,97 | € 30.499,37 | 8,12% |
| Trasferimenti da Ue | | € 8.000,00 | € 2.862,42 | | | | | | | | | |
| Altri enti settore pubblico | € 249.078,58 | € 68.407,00 | € 52.000,00 | € 122.800,00 | € 147.422,50 | € 174.000,00 | € 206.325,00 | € 193.425,00 | € 194.425,00 | € 194.425,00 | -€ 12.900,00 | -6,25% |
| Contributi e sponsorizzazioni da privati | // | // | // | € 62.887,00 | € 394.422,34 | € 251.500,00 | € 274.022,00 | € 257.500,00 | € 132.500,00 | € 222.500,00 | -€ 16.522,00 | -6,03% |

Fiscalità locale

La manovra tariffaria delle entrate tributarie collegate al Bilancio di previsione 2015 è stata impostata sulla sostanziale invarianza del gettito fissato per l'anno 2014.

Il gettito complessivo dell'IMU è stato stimato sulla scorta delle aliquote e detrazioni approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 28/4/2014: per il 2015 è pari a € 6.102.673,79 al netto della quota trattenuta a titolo di fondo di solidarietà. Il lieve incremento del gettito previsto per il 2015 rispetto a quello registrato nell'anno in corso è ascrivibile agli effetti dell'attività di recupero dell'evasione/elusione tributaria svolta nelle trascorse annualità ai fini ICI.

Il gettito complessivo della TASI è stato stimato sulla scorta delle aliquote e detrazioni approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 28/4/2014 e della normativa vigente in materia. E' stato previsto in bilancio uno stanziamento di € 850.000,00. Con apposita proposta di delibera vengono definite nuove aliquote per l'anno 2015 in coerenza con il dettato normativo che prevedono un gettito pari a quello del 2014.

L'addizionale comunale all'IRPEF viene applicata anche per l'anno 2015 nella stessa misura fissata con delibera di CC. n. 21/2013. Il gettito di € 450.000,00, per l'anno 2015 è pari al gettito 2014, mentre per il 2016 è previsto un incremento di € 30.000, in linea con le previsioni di lieve ripresa dell'economia e dei redditi. Per l'anno 2017 si prevede di non applicare l'addizionale.

Per quanto concerne l'applicazione del tributo comunale sui rifiuti e sui servizi, TARI, si rinvia a quanto indicato nella sezione del DUP dedicata all'Analisi dei tributi (cap. 3.3). In attesa dell'approvazione del piano economico finanziario del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti da parte di ATERSIR per l'anno 2015 si è proceduto sulla base delle stime di gettito e di costi dello scorso anno.

L'Imposta di soggiorno viene confermata nella stessa misura stabilita con l'atto istitutivo dell'imposta (delibera C.C. n. 15/2012): la previsione 2015 ricalca il gettito registrato nell'anno 2014, ipotizzando una sostanziale tenuta delle presenze turistiche sul territorio del Comune di Cattolica.

Per l'anno 2015 si prevede di potenziare l'attività di recupero dell'evasione tributaria con conseguente incremento del gettito stimato nel 2015. In quest'ambito l'Amministrazione intende ottimizzare ulteriormente l'attività di accertamento e di riscossione – anche coattiva - delle entrate tributarie ed extratributarie, al fine di eliminare o ridurre eventuali residue sacche di evasione, di elusione o comunque di insolvenza. E' tuttavia opportuno sottolineare che il gettito derivante da tale attività non è completamente disponibile poiché è necessario iscrivere fra le poste della spesa specifici fondi di accantonamento per i crediti di dubbia esigibilità quantificati sulla base dell'andamento medio delle riscossioni nell'ultimo quinquennio.

Va rilevato che il raggiungimento di un così importante obiettivo di recupero evasione non può che essere accompagnato da azioni interne di stretta programmazione delle singole fasi, suddivisione dei compiti e ruoli fra i diversi settori coinvolti. Da questo punto di vista il piano delle performance dovrà descrivere al meglio questa operazione.

Trasferimenti e rimborsi statali, regionali, da altri enti e da privati.

Il D.L. 66 del 24 aprile 2014 stabilisce una seconda riduzione della spesa per il comparto pubblico nel suo complesso valevole dal 2015. A questa specifica contrazione va aggiunta un ulteriore calo del Fondo di solidarietà comunale previsto nel disegno di legge di stabilità per l'anno 2015, in corso di approvazione. Lo stanziamento del fondo di solidarietà comunale per l'anno 2015 è stato calcolato prendendo a riferimento il valore dell'anno 2014 pari ad € 2.190.521,1 come definito nelle spettanze presente sul sito del ministero, riducendolo di € 600.521,10 derivante dalla riduzioni sopra dette.

Nell'anno 2015 non possono più essere preventivate i contributi conseguenti all'applicazione IMU-Tasi che nel 2014 è stato pari ad € 489.246,42 oltre ad € 114.153,16 per rimborso IMU su immobili comunali. Questo ha sostanzialmente comportato una differenza di contribuzione di ulteriori € 600.000,00 rispetto a quelli riconducibili alla riduzione del fondo di solidarietà comunale.

I contributi e i trasferimenti dalla Regione e dagli altri Enti pubblici sono stati iscritti in bilancio sulla base di quanto già comunicato dalla Regione o già previsto in disposizioni legislative e/o accordi e richieste di finanziamento avanzate dai vari servizi dell'Ente.

Sono inoltre previsti contributi e sponsorizzazioni da privati sulla base di accordi già stipulati e sulla base del programma di eventi culturali e di manifestazioni calendarizzate. Nell'ambito di una programmazione pluriennale va tenuto conto dell'effetto previsto da tali entrate in specifiche e determinate annualità.

Entrate extratributarie.

Nella tabella che segue sono riportate le principali voci relative alle entrate dei servizi gestiti dall'ente, le entrate derivanti dalla gestione dei beni immobili, dai proventi da partecipazioni in società, interessi attivi e altre voci residuali (rimborsi e proventi vari).

Le entrate da vendita ed erogazione di servizi, sono state previste sulla base dell'andamento storico, tenendo conto della sostanziale invarianza delle tariffe deliberate per la fruizione dei servizi, del numero degli utenti e modalità di erogazione dei singoli servizi.

I proventi di beni sono previsti in base a contratti e convenzioni in essere per quanto attiene canoni, locazioni e affitti prevedendo tuttavia maggiori entrate derivanti dalla conclusione di una transazione con un gestore di rete mobile circa l'occupazione di un'area su cui insistono apparati di telecomunicazione e dalla prevista locazione di alcuni chioschi di proprietà comunale. La prima tipologia di entrata va considerata come una tantum dell'anno 2015.

Le sanzioni per violazione del codice della strada sono state stimate in base alle attività sanzionatorie previste dal servizio di vigilanza, tenendo conto della normativa introdotta dal cosiddetto "decreto del fare" (n. 69/2013) che consente ai trasgressori di beneficiare di una riduzione del 30% sull'importo

dovuto quale pagamento per le sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni al Codice della Strada nel caso provvedano al pagamento della sanzione entro i cinque giorni (anziché entro i 60 giorni consueti) successivi alla contestazione o alla notificazione del verbale.

Relativamente alle entrate da sanzioni del codice della strada va rilevato una differente modalità di contabilizzazione che permetta di rispecchiare al meglio i nuovi principi contabili. In particolare va rilevato quanto segue:

a) dall'anno 2015 viene identificato un unico capitolo di entrata da sanzioni cds. L'importo di questo capitolo è stato stimato sulla base del bollettato 2014, depurato dai pagamenti con riduzione del 30% del minimo.

b) la gestione di questo capitolo dall'esercizio del 2015 avverrà nel seguente modo:

- accertamento ogni due mesi: ai primi di marzo accertamento dei primi due mesi del 2015 dove si evidenziano tutte le sanzioni emesse. Nei bimestri successivi si accertano i successivi due mesi al netto dei pagamenti spontanei effettuati con riduzione del 30%;

- nel momento in cui si emette ruolo va accertato unicamente l'importo della sanzione in aumento (dal minimo iniziale si aumenta del dovuto) ma non la sanzione relativa al mancato pagamento. Quest'ultima sarà accertata unicamente per cassa al momento effettivo dello stesso. In questo modo a fine febbraio dell'anno successivo avremo esattamente accertato il dovuto dai trasgressori depurando tale dato dalle facilitazioni previste per legge ed esattamente l'importo minimo nei 60 giorni e la riduzione del 30%.

Va inoltre rilevato che solo dal 2014 si può disporre del dato relativo agli incassi detratti dal meccanismo dello sconto nel pagamento dei primi tre giorni del 30%. Tale passaggio ha ridotto significativamente il non pagato rispetto al totale degli incassi. In questo senso l'anno da prendersi a riferimento non può che essere il 2014 conteggiando sia l'incassato che il ruolo emesso. La percentuale che si genera è pari al 54,90 tra accertato ed incassato.

Calcolando tale percentuale su una previsione di € 750.000,00 si determina un fondo pari ad € 338.212,88, molto simile al fondo 2014 pari ad € 344,393,37 quando la somma delle entrate afferenti alle violazioni al codice della strada è stata prevista in € 769.647,15.

Va inoltre rilevato che dall'anno 2014 è stato adottato apposito atto di affidamento di servizio che rafforza l'azione di recupero del non pagato relativo alle sanzioni rilevate nei confronti dei cittadini stranieri.

In sostanza non disponendo ancora di una serie storica precisa relativa alle sanzioni da codice della strada pare comunque tutelante e sufficientemente capiente un fondo crediti di dubbia esigibilità che nei fatti copra quasi il 50% della relativa previsione di bilancio.

Gli interessi attivi sono iscritti in base al rendimento delle giacenze di cassa medie.

Gli altri redditi da capitale sono relativi alla redistribuzione del dividendo previsto dalla partecipazione in Hera e in Romagna Acque.

I rimborsi e altre entrate correnti sono stati iscritti in base a documentazione agli atti dell'ente ed in relazione alle relative previsioni di spesa per quanto attiene ai rimborsi per elezioni.

| | CONSUNTIVO 2009 | CONSUNTIVO 2010 | CONSUNTIVO 2011 | CONSUNTIVO 2012 | CONSUNTIVO 2013 | previsione iniziale 2014 | previsione asestata 2014 | Previsione 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | diff. col.7/col.8 |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| entrate extratributarie | | | | | | | | | | | |
| TIT. III entrate extratributarie | € 8.968.225,59 | € 9.420.315,66 | € 8.340.802,13 | € 7.994.076,93 | € 8.015.016,25 | € 9.453.594,87 | € 9.726.835,58 | € 7.426.056,23 | € 7.091.896,99 | € 7.123.158,49 | -2.300.779,35 |
| diritti di segreteria | € 103.932,62 | € 99.843,49 | € 65.087,44 | € 54.625,00 | € 51.739,93 | € 50.127,70 | € 45.227,70 | € 47.787,86 | € 50.127,70 | € 50.127,70 | € 2.560,16 |
| diritti rilascio carte d'identità e servizi demografici | € 8.200,00 | € 13.672,75 | € 34.745,58 | € 15.856,13 | € 17.325,08 | € 17.500,00 | € 17.500,00 | € 15.100,00 | € 15.100,00 | € 15.100,00 | -€ 2.400,00 |
| rette frequenza scuole infanzia | € 392.680,80 | € 428.348,55 | € 412.395,47 | € 438.095,46 | € 420.253,32 | € 415.000,00 | € 415.000,00 | € 415.000,00 | € 415.000,00 | € 415.000,00 | € 0,00 |
| proventi per attività culturali | | | € 21.564,27 | € 3.623,80 | € 2.999,20 | € 3.000,00 | € 3.000,00 | € 3.500,00 | € 3.500,00 | € 3.500,00 | € 500,00 |
| rette frequenza servizi integrativi nido d'infanzia | € 246.911,50 | € 270.630,93 | € 252.822,43 | € 279.906,48 | € 221.267,30 | € 250.000,00 | € 240.000,00 | € 236.000,00 | € 236.000,00 | € 236.000,00 | -€ 4.000,00 |
| rette per refezione scuole elementari | € 280.000,00 | € 288.000,00 | € 267.058,66 | € 308.665,45 | € 275.552,51 | € 320.000,00 | € 320.000,00 | € 320.000,00 | € 310.000,00 | € 310.000,00 | € 0,00 |
| rette per il trasporto scolastico | € 25.078,00 | € 30.616,07 | € 29.700,00 | € 30.911,67 | € 29.950,18 | € 30.000,00 | € 30.000,00 | € 30.000,00 | € 30.000,00 | € 30.000,00 | € 0,00 |
| proventi da parcheggi e parchimetri | € 471.292,05 | € 656.778,38 | € 602.289,72 | € 742.382,27 | € 745.023,68 | € 855.638,00 | € 805.638,00 | € 795.638,00 | € 795.638,00 | € 795.638,00 | -€ 10.000,00 |
| sanzioni amministrative per violazioni codice della strada | € 750.000,00 | € 799.872,12 | € 839.226,75 | € 938.397,13 | € 1.022.459,59 | € 830.000,00 | € 769.647,15 | € 750.000,00 | € 830.000,00 | € 754.000,00 | -€ 19.647,15 |
| sanzioni per violazioni ai regolamenti comunali e al codice della navigazione | € 9.665,79 | € 10.678,15 | € 6.851,95 | € 3.649,40 | € 7.120,55 | € 9.000,00 | € 7.000,00 | € 7.000,00 | € 7.000,00 | € 7.000,00 | € 0,00 |
| proventi dai trasporti funebri | € 24.600,00 | € 28.970,00 | € 30.840,00 | € 32.520,00 | € 32.280,00 | € 35.000,00 | € 35.000,00 | € 35.000,00 | € 35.000,00 | € 35.000,00 | € 0,00 |
| proventi di servizi cimiteriali | € 30.870,14 | € 35.066,81 | € 26.174,81 | € 33.300,09 | € 34.816,45 | € 35.000,00 | € 29.500,00 | € 35.000,00 | € 35.000,00 | € 35.000,00 | € 5.500,00 |
| proventi dal servizio di illuminazione votiva | € 122.594,60 | € 118.521,20 | € 120.481,45 | € 123.841,64 | € 126.534,89 | € 130.000,00 | € 130.000,00 | € 135.000,00 | € 135.000,00 | € 135.000,00 | € 5.000,00 |
| proventi dai centri sportivi | € 10.563,05 | € 8.552,95 | € 10.755,72 | € 5.305,62 | € 9.622,40 | € 13.362,00 | € 13.362,00 | € 13.362,00 | € 13.362,00 | € 13.362,00 | € 0,00 |
| proventi dalla gestione del teatro | | | € 4.220,40 | € 2.398,50 | € 720,50 | € 1.000,00 | € 1.150,00 | € 1.150,00 | € 1.150,00 | € 1.150,00 | € 0,00 |
| proventi gestione farmacia comunale | € 2.692.353,84 | € 2.636.155,16 | € 2.472.821,40 | € 2.152.379,56 | € 2.117.406,59 | € 2.100.000,00 | € 2.100.000,00 | € 1.450.000,00 | € 1.184.000,00 | € 1.200.000,00 | -€ 650.000,00 |
| introiti da manifestazioni turistiche e di intrattenimento | € 57.177,41 | € 46.477,85 | € 55.341,85 | € 47.461,72 | € 66.837,41 | € 67.500,00 | € 61.121,73 | € 66.000,00 | € 66.000,00 | € 66.000,00 | € 4.878,27 |
| canoni e fitti di fabbricati | € 574.922,18 | € 615.258,35 | € 598.681,31 | € 286.510,52 | € 586.207,06 | € 722.624,00 | € 597.767,00 | € 692.050,00 | € 626.520,50 | € 626.520,50 | € 94.283,00 |
| canoni noleggio teatri | | | € 55.334,98 | € 58.363,12 | € 48.501,18 | € 50.000,00 | € 63.200,00 | € 62.200,00 | € 62.200,00 | € 62.200,00 | -€ 1.000,00 |
| canoni d'affitto banchi pubblici e box mercato coperto | € 134.827,74 | € 136.778,20 | € 132.890,40 | € 124.413,55 | € 112.238,90 | € 104.350,00 | € 106.675,16 | € 106.782,00 | € 107.849,82 | € 108.928,32 | € 106,84 |
| proventi dalla gestione di pannelli e spazi pubblicitari | € 141.758,41 | € 90.000,00 | € 123.072,00 | € 127.448,24 | € 136.499,29 | € 137.300,00 | € 141.049,86 | € 141.060,00 | € 142.470,60 | € 142.470,60 | € 10,14 |
| canoni arenile comunale | € 227.342,66 | € 238.081,62 | € 253.926,56 | € 301.570,93 | € 309.491,99 | € 320.000,00 | € 320.000,00 | € 330.000,00 | € 335.000,00 | € 345.000,00 | € 10.000,00 |
| rimborso canone di sub concessione struttura "le navi" | | | € 131.673,20 | € 67.943,38 | € 137.517,40 | € 142.000,00 | € 139.565,48 | € 140.500,00 | € 140.500,00 | € 140.500,00 | € 934,52 |
| canoni per concessione spazi ed aree pubbliche (COSAP) | € 597.078,69 | € 677.691,83 | € 606.637,18 | € 561.402,84 | € 598.607,68 | € 610.000,00 | € 611.086,29 | € 615.000,00 | € 615.000,00 | € 615.000,00 | € 3.913,71 |
| canoni di concessione loculi e aree cimiteriali | € 295.000,00 | € 240.000,00 | € 240.299,11 | € 236.510,85 | € 232.668,16 | € 240.000,00 | € 199.000,00 | € 180.000,00 | € 180.000,00 | € 180.000,00 | -€ 19.000,00 |
| canoni concessione posti barca e servizi portuali | € 36.399,56 | € 15.000,00 | € 21.728,92 | € 27.744,74 | € 35.604,48 | € 40.350,00 | € 40.350,00 | € 40.180,00 | € 40.332,00 | € 40.515,00 | -€ 170,00 |
| canoni concessione rete gas metano | € 109.433,64 | € 100.000,00 | € 127.114,70 | € 59.045,31 | € 131.000,82 | € 131.000,00 | € 131.000,00 | € 131.000,00 | € 131.000,00 | € 131.000,00 | € 0,00 |
| canoni concessione rete idrica | € 192.000,00 | € 188.717,06 | € 196.464,60 | € 192.646,34 | € 97.119,23 | € 197.000,00 | € 197.000,00 | € 197.000,00 | € 197.000,00 | € 197.000,00 | € 0,00 |
| canoni di concessione linea di trasporto pubblico locale | € 30.548,23 | € 30.762,08 | € 31.346,56 | € 32.192,94 | € 7.260,00 | € 18.000,00 | € 22.570,00 | € 22.570,00 | € 22.570,00 | € 22.570,00 | € 0,00 |
| altri proventi da servizi e beni | € 23.180,45 | € 18.421,20 | € 49.446,62 | € 18.990,99 | € 35.817,96 | € 39.200,00 | € 48.891,00 | € 32.500,00 | € 27.500,00 | € 27.500,00 | -€ 16.391,00 |
| interessi attivi | € 16.582,00 | € 34.778,32 | € 6.852,86 | € 9.283,70 | € 6.501,26 | € 8.300,00 | € 9.300,00 | € 7.300,00 | € 7.300,00 | € 7.300,00 | -€ 2.000,00 |
| Dividendi da società partecipate | € 2.050,32 | € 5.821,68 | € 6.096,24 | € 6.541,44 | € 8.788,02 | € 8.850,00 | € 11.544,44 | € 11.600,00 | € 11.600,00 | € 11.600,00 | € 55,56 |
| introiti e rimborsi diversi | € 1.361.181,91 | € 1.556.820,91 | € 506.858,99 | € 670.148,12 | € 349.283,24 | € 1.524.493,17 | € 2.064.689,77 | € 360.776,37 | € 283.176,37 | € 363.176,37 | -€ 1.703.913,40 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | € 26.061.868,74 | € 26.996.109,69 | € 24.936.266,54 | € 24.861.619,14 | € 25.727.424,98 | € 29.661.574,87 | € 28.290.686,74 | € 25.065.515,86 | € 24.398.263,68 | € 23.983.246,38 | -3.225.170,88 |

Entrate di parte capitale

Tributi in conto capitale.

Si tratta della previsione di entrata da sanzioni e condoni edilizi, effettuata in base all'andamento ordinario dell'attività di perfezionamento delle pratiche edilizie aperte.

Contributi agli investimenti

Sono previsti contributi regionali iscritti in base a comunicazione della Regione, nonché contributi da privati che afferiscano in particolar modo alla ricerca di finanziamenti afferenti al cosiddetto art bonus.

Altre entrate in conto capitale

Sono iscritti in questa posta gli oneri di urbanizzazione, stimati in base alle pratiche in corso ed all'andamento storico.

Proventi da alienazioni e dismissioni di partecipate.

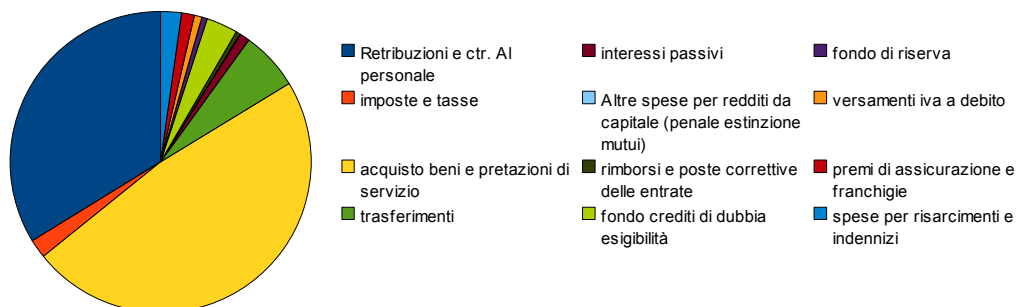
La voce di alienazioni ricomprende la farmacia comunale di Via del Prete per € 1.250.000,00 e l'alienazione dei posti auto presso il mercato coperto. La voce di dismissioni di partecipate riguarda la prevista cessione di quota di Amir ed Unirimini di proprietà del Comune di Cattolica.

| | 2015 | | 2016 | | 2017 | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | ENTRATE | SPESE | ENTRATE | SPESE | ENTRATE | SPESE |
| fondo pluriennale vincolato | € 1.345.512,10 | € 1.345.512,10 | | | | |
| oneri di urbanizzazione | € 550.000,00 | € 550.000,00 | € 600.000,00 | € 600.000,00 | € 727.000,00 | € 727.000,00 |
| alienazioni di beni materiali ed immateriali | € 1.322.000,00 | € 1.322.000,00 | € 557.088,00 | € 557.088,00 | € 224.500,00 | € 224.500,00 |
| concessioni cimiteriali | € 0,00 | | € 300.000,00 | € 300.000,00 | € 100.000,00 | € 100.000,00 |
| contributi regionali | € 565.063,00 | € 565.063,00 | € 398.500,00 | € 398.500,00 | € 103.500,00 | € 103.500,00 |
| contributi da privati | € 300.000,00 | € 300.000,00 | € 550.000,00 | € 550.000,00 | € 700.000,00 | € 700.000,00 |
| dismissioni da privati | € 115.000,00 | € 115.000,00 | | | | |
| | € 4.197.575,10 | € 4.197.575,10 | € 2.405.588,00 | € 2.405.588,00 | € 1.855.000,00 | € 1.855.000,00 |
| | € 0,00 | | € 0,00 | | € 0,00 | |

SPESE

| ANALISI ANDAMENTO DELLA SPESA CORRENTE PER VOCE ECONOMICA | | | | | | | | |
|--|----------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------------|
| <u>SPESE</u> | CONSUNTIVO 2013 | previsione iniziale 2014 | previsione assestata 2014 | previsione iniziale 2015 | previsione iniziale 2016 | previsione iniziale 2017 | diff. col.5/col.4 | Diff. % col.4/col.5 |
| | Colonna 1 | Colonna 2 | Colonna 3 | Colonna 4 | Colonna 5 | Colonna 6 | Colonna 7 | Colonna 8 |
| spese correnti | 23.509.912,78 | 27.584.774,87 | 25.933.229,33 | 23.207.115,86 | 22.481.063,68 | 22.058.946,38 | -2.726.113,47 | -10,51% |
| Retribuzioni e ctr. Al personale | 8.060.359,45 | 7.932.236,00 | 7.857.909,00 | 7.833.614,42 | 7.684.229,38 | 7.647.293,71 | -24.294,58 | -0,31% |
| imposte e tasse | 400.318,42 | 533.251,00 | 536.557,92 | 472.501,31 | 444.916,33 | 443.916,33 | -64.056,61 | -11,94% |
| acquisto beni e prestazioni di servizio | 10.662.491,04 | 12.060.480,26 | 12.275.272,45 | 11.120.893,18 | 10.804.183,17 | 10.854.028,17 | -1.154.379,27 | -9,40% |
| trasferimenti | 3.114.620,37 | 3.494.255,04 | 1.624.282,25 | 1.469.982,10 | 1.381.603,10 | 1.380.103,10 | -154.300,15 | -9,50% |
| interessi passivi | 292.011,10 | 1.560.265,36 | 1.616.058,23 | 244.288,00 | 202.288,00 | 182.288,00 | -1.371.770,23 | -84,88% |
| Altre spese per redditi da capitale (penale estinzione mutui) | | | 0,00 | 12.328,35 | 0,00 | 0,00 | 12.328,35 | 100,00% |
| rimborsi e poste correttive delle entrate | 107.903,82 | 74.160,00 | 137.087,00 | 107.000,00 | 107.000,00 | 117.000,00 | -30.087,00 | -21,95% |
| fondo crediti di dubbia esigibilità | | 500.000,00 | 646.908,26 | 786.595,46 | 790.993,70 | 756.721,46 | 139.687,20 | 21,59% |
| fondo di riserva | | 110.000,00 | 96.500,00 | 133.563,04 | 110.000,00 | 154.000,00 | 37.063,04 | 38,41% |
| versamenti iva a debito | 186.829,23 | 200.000,00 | 222.527,01 | 194.000,00 | 154.000,00 | 167.000,00 | -28.527,01 | -12,82% |
| premi di assicurazione e franchigie | 407.306,50 | 367.300,00 | 367.300,00 | 317.350,00 | 286.850,00 | 316.595,61 | -49.950,00 | -13,60% |
| spese per risarcimenti e indennizzi | 278.072,85 | 752.827,21 | 552.827,21 | 515.000,00 | 515.000,00 | 40.000,00 | -37.827,21 | -6,84% |

COMPOSIZIONE SPESA CORRENTE



ANALISI ANDAMENTO DELLA SPESA CORRENTE PER MISSIONI E PROGRAMMI

| MISSIONE | SPESE TITOLO I | CONSUNTIVO 2013 | previsione iniziale 2014 | previsione assestata 2014 | previsione iniziale 2015 | previsione iniziale 2016 | previsione iniziale 2017 | diff. Col.4/col.3 | Diff. % col.3/col.4 |
|---|---|---------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------|
| | PROGRAMMA | Colonna 1 | Colonna 2 | Colonna 3 | Colonna 4 | Colonna 5 | Colonna 6 | Colonna 7 | Colonna 8 |
| Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 5.501.405,82 | 6.486.525,77 | 6.143.313,61 | 5.174.242,32 | 4.967.080,07 | 4.547.960,01 | -969.071,29 | -15,77% |
| 1.1 | Organi istituzionali | € 826.684,84 | € 1.049.848,30 | € 966.529,30 | € 356.097,90 | € 297.616,49 | € 277.180,82 | -€ 610.431,40 | -63,16% |
| 1.2 | Segreteria generale | € 347.837,98 | € 378.232,00 | € 385.856,00 | € 294.787,94 | € 274.387,94 | € 274.387,94 | -€ 91.068,06 | -23,60% |
| 1.3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e prov.vevitorato | € 284.461,17 | € 1.117.168,21 | € 884.240,21 | € 930.003,14 | € 929.983,14 | € 454.953,14 | € 45.762,93 | 5,18% |
| 1.4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | € 416.220,25 | € 398.153,00 | € 425.240,00 | € 591.737,59 | € 591.737,59 | € 601.737,59 | € 166.497,59 | 39,15% |
| 1.5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | € 893.904,01 | € 899.076,00 | € 808.795,00 | € 563.117,25 | € 496.467,77 | € 539.313,38 | -€ 245.677,75 | -30,38% |
| 1.6 | Ufficio tecnico | € 263.751,36 | € 253.268,00 | € 277.668,00 | € 680.031,28 | € 660.219,90 | € 658.219,90 | € 402.363,28 | 144,91% |
| 1.7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato Civile | € 385.595,29 | € 365.102,00 | € 344.336,00 | € 285.787,78 | € 225.137,80 | € 250.137,80 | -€ 58.548,22 | -17,00% |
| 1.8 | Statistica e sistemi informativi | € 324.114,71 | € 332.969,00 | € 314.654,00 | € 325.728,03 | € 326.078,03 | € 328.078,03 | € 11.074,03 | 3,52% |
| 1.10 | Risorse umane | € 1.452.634,00 | € 1.430.031,00 | € 1.448.381,00 | € 755.084,03 | € 753.584,03 | € 752.084,03 | -€ 693.296,97 | -47,87% |
| 1.11 | Altri servizi generali | € 306.202,21 | € 262.678,26 | € 287.614,10 | € 391.867,38 | € 411.867,38 | € 411.867,38 | € 104.253,28 | 36,25% |
| Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza | | 1.193.756,49 | 1.180.149,00 | 1.194.430,00 | 1.423.486,34 | 1.423.486,34 | 1.423.486,34 | 229.056,34 | 19,18% |
| 3.1 | Polizia locale e amministrativa | € 1.191.325,49 | € 1.180.149,00 | € 1.194.430,00 | € 1.413.486,34 | € 1.413.486,34 | € 1.413.486,34 | € 219.056,34 | 18,34% |
| 3.2 | Sistema integrato di sicurezza urbana | € 2.431,00 | | | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 | #DIV/0! |
| Missione 4 Istruzione e diritto allo studio | | 2.027.612,92 | 2.073.595,00 | 2.059.672,99 | 2.433.477,64 | 2.437.477,64 | 2.437.477,64 | 373.804,65 | 18,15% |
| 4.1 | Istruzione prescolastica | € 732.844,96 | € 689.749,00 | € 701.450,00 | € 897.929,03 | € 900.929,03 | € 900.929,03 | € 196.479,03 | 28,01% |
| 4.2 | Altri ordini di istruzione non universitaria | € 69.774,16 | € 69.709,00 | € 83.709,00 | € 227.201,00 | € 227.201,00 | € 227.201,00 | € 143.492,00 | 171,42% |
| 4.6 | Servizi ausiliari all'istruzione | € 1.224.993,80 | € 1.113.397,00 | € 1.082.533,19 | € 1.151.966,81 | € 1.152.966,81 | € 1.152.966,81 | € 69.433,62 | 6,41% |
| 4.7 | Diritto allo studio | | € 200.740,00 | € 191.980,80 | € 156.380,80 | € 156.380,80 | € 156.380,80 | -€ 35.600,00 | -18,54% |
| Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | 970.083,10 | 892.325,00 | 905.437,63 | 1.217.277,65 | 1.221.377,65 | 1.221.177,65 | 311.840,02 | 34,44% |
| 5.1 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | | € 2.000,00 | € 3.200,00 | € 65.000,00 | € 65.000,00 | € 65.000,00 | € 61.800,00 | 1931,25% |
| 5.2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | € 970.083,10 | € 890.325,00 | € 902.237,63 | € 1.152.277,65 | € 1.156.377,65 | € 1.156.177,65 | € 250.040,02 | 27,71% |

... SEGUE...

| | | | | | | | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | | 256.266,53 | 251.635,00 | 255.507,00 | 276.229,65 | 275.729,65 | 275.229,65 | 20.722,65 | 8,11% |
| 6.1 | Sport e tempo libero | € 191.199,04 | € 184.401,00 | € 193.401,00 | € 201.148,36 | € 200.648,36 | € 200.148,36 | € 7.747,36 | 4,01% |
| 6.2 | Giovani | € 65.067,49 | € 67.234,00 | € 62.106,00 | € 75.081,29 | € 75.081,29 | € 75.081,29 | € 12.975,29 | 20,89% |
| Missione 7 Turismo | | 526.712,12 | 743.389,00 | 701.860,48 | 884.040,43 | 781.693,59 | 780.693,59 | 182.179,95 | 25,96% |
| 7.1 | Sviluppo e valorizzazione del turismo | € 526.712,12 | € 743.389,00 | € 701.860,48 | € 884.040,43 | € 781.693,59 | € 780.693,59 | € 182.179,95 | 25,96% |
| Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | 197.189,07 | 246.798,00 | 257.668,00 | 211.437,80 | 181.437,80 | 181.437,80 | -46.230,20 | -17,94% |
| 8.1 | Urbanistica e assetto del territorio | € 197.189,07 | € 246.798,00 | € 257.668,00 | € 211.437,80 | € 181.437,80 | € 181.437,80 | -€ 46.230,20 | -17,94% |
| Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | 5.783.924,03 | 6.307.958,00 | 6.358.244,54 | 5.765.483,00 | 5.748.439,77 | 5.747.939,77 | -592.761,54 | -9,32% |
| 9.2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | € 628.858,83 | € 625.895,00 | € 543.902,67 | € 490.542,87 | € 485.542,87 | € 485.542,87 | -€ 53.359,80 | -9,81% |
| 9.3 | Rifiuti | € 4.532.025,61 | € 5.121.758,00 | € 5.251.242,70 | € 5.200.724,27 | € 5.200.724,27 | € 5.200.224,27 | -€ 50.518,43 | -0,96% |
| 9.4 | Servizio idrico integrato | € 601.640,23 | € 538.805,00 | € 541.599,17 | € 47.885,86 | € 35.842,63 | € 35.842,63 | -€ 493.713,31 | -91,16% |
| 9.5 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | € 21.399,36 | € 21.500,00 | € 21.500,00 | € 21.500,00 | € 21.500,00 | € 21.500,00 | € 0,00 | 0,00% |
| 9.8 | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | | | | € 4.830,00 | € 4.830,00 | € 4.830,00 | € 4.830,00 | #DIV/0! |
| Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità | | 1.106.518,85 | 1.489.637,74 | 1.719.834,56 | 1.211.683,32 | 1.204.210,34 | 1.203.685,34 | -508.151,24 | -29,55% |
| 10.2 | Trasporto pubblico locale | € 83.741,19 | € 297.023,74 | € 207.549,74 | € 97.882,00 | € 97.882,00 | € 97.882,00 | -€ 109.667,74 | -52,84% |
| 10.5 | Viabilità e infrastrutture stradali | € 1.022.777,66 | € 1.192.614,00 | € 1.512.284,82 | € 1.113.801,32 | € 1.106.328,34 | € 1.105.803,34 | -€ 398.483,50 | -26,35% |
| Missione 11 Soccorso civile | | 30.809,54 | 54.000,00 | 54.000,00 | 28.000,00 | 29.000,00 | 29.000,00 | -26.000,00 | -48,15% |
| 11.1 | Sistema di protezione civile | € 30.809,54 | € 54.000,00 | € 54.000,00 | € 28.000,00 | € 29.000,00 | € 29.000,00 | -€ 26.000,00 | -48,15% |
| Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | 1.595.389,29 | 1.559.815,32 | 1.731.447,03 | 1.833.092,75 | 1.816.143,04 | 1.816.143,04 | 101.645,72 | 5,87% |
| 12.1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | € 1.018.890,19 | € 897.858,51 | € 930.924,22 | € 947.835,09 | € 947.464,38 | € 947.464,38 | € 16.910,87 | 1,82% |
| 12.2 | Interventi per la disabilità | € 107.058,00 | € 165.000,00 | € 150.000,00 | € 132.000,00 | € 132.000,00 | € 132.000,00 | -€ 18.000,00 | -12,00% |
| 12.3 | Interventi per gli anziani | € 114.392,92 | € 112.969,81 | € 115.969,81 | € 123.000,00 | € 116.000,00 | € 116.000,00 | € 7.030,19 | 6,06% |
| 12.4 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | € 207.601,34 | € 239.342,00 | € 280.161,00 | € 357.330,49 | € 347.751,49 | € 347.751,49 | € 77.169,49 | 27,54% |
| 12.6 | Interventi per il diritto alla casa | € 48.790,72 | € 53.996,00 | € 165.743,00 | € 167.765,57 | € 167.765,57 | € 167.765,57 | € 2.022,57 | 1,22% |
| 12.9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | € 98.656,12 | € 90.649,00 | € 88.649,00 | € 105.161,60 | € 105.161,60 | € 105.161,60 | € 16.512,60 | 18,63% |
| Missione 14 Sviluppo economico e competitività | | 2.053.402,18 | 2.241.928,00 | 2.102.873,00 | 1.571.890,11 | 1.291.706,09 | 1.301.706,09 | -530.982,89 | -25,25% |
| 14.1 | Industria PMI e Artigianato | € 128.556,81 | € 124.248,00 | € 125.493,00 | € 157.890,50 | € 157.890,50 | € 157.890,50 | € 32.397,50 | 25,82% |
| 14.2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | € 30.221,58 | € 53.185,00 | € 57.685,00 | € 117.837,00 | € 68.037,00 | € 68.037,00 | € 60.152,00 | 104,28% |
| 14.4 | Reti e altri servizi di pubblica utilità | € 1.894.623,79 | € 2.064.495,00 | € 1.919.695,00 | € 1.296.162,61 | € 1.065.778,59 | € 1.075.778,59 | -€ 623.532,39 | -32,48% |
| Missione 20 Fondi e accantonamenti | | 1.974.831,74 | 2.590.000,00 | 1.117.311,99 | 920.158,50 | 900.993,70 | 910.721,46 | -197.153,49 | -17,65% |
| 20.1 | Fondo di riserva | | € 110.000,00 | € 96.500,00 | € 133.563,04 | € 110.000,00 | € 154.000,00 | € 37.063,04 | 38,41% |
| 20.2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | | € 500.000,00 | € 646.908,26 | € 786.595,46 | € 790.993,70 | € 756.721,46 | € 139.687,20 | 21,59% |
| 20.3 | Altri fondi | € 1.974.831,74 | € 1.980.000,00 | € 373.903,73 | | | | -€ 373.903,73 | -100,00% |
| Missione 50 Debito pubblico | | 292.011,10 | 1.560.265,36 | 1.616.058,23 | 256.616,35 | 202.288,00 | 182.288,00 | -1.359.441,88 | -84,12% |
| 50.1 | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | € 292.011,10 | € 1.560.265,36 | € 1.616.058,23 | € 256.616,35 | € 202.288,00 | € 182.288,00 | -€ 1.359.441,88 | -84,12% |

La spesa corrente è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio, delle riduzioni di spesa derivanti dalle cessazioni dei rapporti di lavoro e delle spese derivanti dalle assunzioni di cui al piano triennale dei fabbisogni del personale.
 - Interessi su mutui in ammortamento, calcolando per i mutui a tasso variabile un prudenziale peggioramento dell'euribor dello 0,1% , rispetto ai tassi vigenti attualmente
 - Contratti e convenzioni in essere
 - Spese per utenze e servizi di rete
 - Quote di trasferimento obbligatorio all'uls per quota sociale e servizio assistenza scolastica disabili, compartecipazione alla spesa per minori, anziani e disabili
 - Spese per le elezioni, controbilanciate da analoga previsione di entrata
- Risultano rispettati tutti gli obblighi di riduzione e contenimento della spesa di personale secondo la normativa vigente in materia.

Nel merito delle spese è necessario inserire le seguenti specifiche:

- 1) le spese legali dell'ente non prevedono ancora l'applicazione del nuovo principio contabile previsto dalla contabilità finanziaria 5.2.g nel quale si rileva la corretta imputazione dell'esigibilità dell'obbligazione nei confronti dei legali individuati dall'ente. Nell'anno 2015 è necessario procedere a questa verifica al fine di addivenire alla corretta e puntuale previsione di tale spesa;
- 2) le spese correnti legate ad assicurazioni, utenze, pulizie locali, cancelleria, ecc sono previste in significativa contrazione. Queste tipologie di spesa dovranno essere oggetto di apposite operazioni di rivisitazioni contrattuale oltre che di costante verifica dell'effettivo raggiungimento dello specifico obiettivo di spesa assegnato

Spesa di investimento

Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche, pur in assenza di specifico cronoprogramma. Si fornisce di seguito il quadro delle opere previste e delle relative fonti di finanziamento

Si riporta di seguito l'elenco delle spese finanziate nel 2014 e reimputate nell'esercizio 2015, con copertura a carico del fondo pluriennale vincolato di parte capitale.

| ANNO ESIGIBILITA' | | | | | | | | |
|-------------------|---|-------------------------------|--------------|--------------|-------------|----------------------------|---------------------|------|
| CAPITOL O | OPERA | IMPORTO TOTALE TRIENNIO | 2015 | 2016 | 2017 | FONTE FINANZIAMENTO | RESPONSA BILE | NOTE |
| 6505010 | REALIZZAZIONE SCUOLA PER L'INFANZIA DI VIA I. BANDIERA - IVA | € 211.015,76 | € 211.015,76 | | | FONDO PL. VINCOLATO | LL.PP. TOMASETTI | |
| 7106010 | RIPASCIMENTO E SISTEMAZIONE ARENILE | € 74.754,00 | € 9.754,00 | | | FONDO PL. VINCOLATO | LL.PP. TOMASETTI | |
| 7106000 | | | € 35.000,00 | € 15.000,00 | € 15.000,00 | ONERI | | |
| 9300001 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO | € 259.912,50 | € 30.000,00 | € 30.000,00 | € 30.000,00 | ONERI | LL.PP. TOMASETTI | |
| 9300002 | | | € 100.000,00 | € 50.000,00 | € 2.000,00 | ALIENAZIONI | | |
| 9300010 | | | € 17.912,50 | | | FONDO PL. VINCOLATO | | |
| 9937000 | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIE E STRADE CITTADINE | € 1.491.279,58 | € 78.355,28 | € 153.507,28 | € 50.000,00 | ONERI | LL.PP. TOMASETTI | |
| 9937001 | | | € 529.832,74 | | | ALIENAZIONI | | |
| 9937008 | | | € 115.000,00 | | | DISMISSIONI PARTECIPATE | | |
| 9937010 | | | € 564.584,28 | | | FONDO PL. VINCOLATO | | |
| 11376010 | LAVORI DI MANUTENZIONE E MESSA A NORMA DI EDIFICI COMUNALI | € 1.204.114,00 | € 114.114,00 | | | FONDO PL. VINCOLATO | LL.PP. TOMASETTI | |

| | | | | | | | | |
|----------|---|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|------------------------|---------------------------------------|
| 11376000 | | | € 40.000,00 | | | | ONERI | |
| 11376004 | | | € 300.000,00 | € 300.000,00 | € 450.000,00 | CTR. PRIVATI | | Art bonus + recupero funz. casa cerri |
| 9971010 | OPERE STRAORDINARIE DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE | € 60.000,00 | € 30.000,00 | | | FONDO PL. VINCOLATO | LL.PP. TOMASETTI | |
| 9971000 | | | € 15.000,00 | | | ALIENAZIONI | | |
| 9971002 | | | € 15.000,00 | | | ONERI | | |
| 11336010 | INCARICHI PROFESSIONALI INVENTARIAZIONE BENI PATRIMONIALI | € 4.116,48 | € 4.116,48 | | | FONDO PL. VINCOLATO | PATRIMONI O-TOMASETTI | |
| 6243000 | ACQUISTO LICENZE E SOFTWARE PER POTENZIAMENTO C.E.D. | € 49.500,00 | € 16.500,00 | € 16.500,00 | € 16.500,00 | ONERI | CED CRISTOFOR ETTI | |
| 6243001 | ACQUISTO HARDWARE E ATTREZZATURE PER POTENZIAMENTO C.E.D. | € 90.760,00 | € 30.380,00 | € 30.380,00 | € 30.000,00 | ONERI | CED CRISTOFOR ETTI | |
| 6507000 | ACQUISTO PARCOMETRI | € 45.000,00 | € 7.500,00 | € 7.500,00 | € 7.500,00 | ONERI | GEST. PARCO AUTO RUFER | |
| 6507002 | | | € 7.500,00 | € 7.500,00 | € 7.500,00 | ALIENAZIONI | | |
| 6509000 | ACQUISTO ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE PER IL CORPO DEI VV.UU. | € 45.000,00 | € 15.000,00 | € 15.000,00 | € 15.000,00 | ALIENAZIONI | VV.UU. RUGGERI | |
| 6650001 | ACQUISTO SCUOLABUS | € 160.000,00 | | | € 160.000,00 | ALIENAZIONI | P.I. RINALDINI | |

| | | | | | | | |
|---------|---|---------------------|--------------|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------------|
| 6806001 | ACQUISTO ATTREZZATURE E SOFTWARE PER SERVIZI CULTURALI | € 4.500,00 | € 1.500,00 | € 1.500,00 | € 1.500,00 | ONERI | SERV. CULTURALI RINALDINI |
| 6837002 | DEVOLUZIONE QUOTA ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA ALLE ISTITUZIONI DI CULTO | € 30.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 | ONERI | URB. TOMASETTI |
| 6846003 | REALIZZAZIONE ALLOGGI DI E.R.P | € 120.000,00 | € 60.000,00 | € 60.000,00 | | ALIENAZIONI | LL.PP. TOMASETTI |
| 7200000 | ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA MEZZI E ATTREZZATURE SERVIZIO MANUTENZIONI | € 15.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 | ONERI | LL.PP. TOMASETTI |
| 7440000 | COSTRUZIONE TOMBE E LOCULI ED INTERVENTI DI NATURA STRAORDINARIA | € 750.000,00 | | € 300.000,00 | € 100.000,00 | CONCESSIONI CIMITERIALI | LL.PP. TOMASETTI |
| 7440002 | | | € 100.000,00 | € 150.000,00 | € 100.000,00 | ONERI | LL.PP. TOMASETTI |
| 7700001 | ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA SISTEMAZIONE DELL'ARCHIVIO | € 7.000,00 | € 7.000,00 | | | ONERI | ARCHIVIO RUFER |
| 7850000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TECNOLOGICI | € 60.000,00 | € 20.000,00 | € 20.000,00 | € 20.000,00 | ONERI | LL.PP. TOMASETTI |
| 7855000 | COMPLETAMENTO RETE FOGNARIA | € 479.740,00 | € 85.152,00 | € 40.000,00 | € 40.000,00 | ONERI | LL.PP. TOMASETTI |

| | | | | | | | | | |
|----------|---|---------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------------|--|
| 7855003 | | € 314.588,00 | | | € 274.588,00 | € 40.000,00 | ALIENAZIONI | LL.PP. TOMASETTI | impianti di sollevamento e fognature acque bianche |
| 9003000 | ACQUISTO ATTREZZATURE PER CENTRO GIOVANI | € 15.000,00 | € 3.500,00 | € 3.500,00 | € 3.500,00 | € 3.500,00 | CTR. RER | POLITICHE GIOVANILI RINALDINI | |
| 9003001 | | € 500,00 | € 1.500,00 | € 1.500,00 | € 1.500,00 | € 1.500,00 | ONERI | | |
| 9303000 | PROGETTO G.I.Z.C.: RINATURALIZZAZIONE FIUME CONCA | € 633.123,00 | € 399.563,00 | | | | CTR. RER | LL.PP. TOMASETTI | |
| 9303003 | | | € 233.560,00 | | | | ALIENAZIONI | | |
| 9338001 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI | € 515.000,00 | € 15.000,00 | | | | ONERI | LL.PP. TOMASETTI | |
| 9338007 | | | | | € 250.000,00 | € 250.000,00 | CTR. PRIVATI | LL.PP. TOMASETTI | campo sintetico stadio Calbi |
| 9550002 | REALIZZAZIONE LABORATORIO PROTETTO | € 500.000,00 | | | € 100.000,00 | € 400.000,00 | ONERI | LL.PP. TOMASETTI | laboratorio Piazza Pascal |
| 9907002 | MANUTENZIONE RESIDENZA SANITARIA ASSISTITA – R.S.A. | € 30.000,00 | € 10.000,00 | | | | ONERI | LL.PP. TOMASETTI | |
| 9907003 | | € 20.000,00 | € 20.000,00 | | | | ALIENAZIONI | | |
| 11146002 | ACQUISIZIONE BENI MOBILI TRAMITE ADDIZIONI DEL CONCESSIONARIO | € 38.225,44 | € 19.112,72 | € 19.112,72 | | | ONERI | LL.PP. TOMASETTI | |
| 9948000 | LAVORI DI TRASFORMAZIONE E ADEGUAMENTO | € 221.851,26 | € 191.107,26 | | | | ALIENAZIONI | LL.PP. TOMASETTI | |

| | | | | | | | | |
|----------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|-----------------------|--|
| | EDIFICIO DENOMINATO "BUS TERMINAL" | | | | | | | |
| 9948010 | | | € 30.744,00 | | | FONDO PL. VINCOLATO | LL.PP. TOMASETTI | |
| 9943001 | INCARICO PROFESSIONALE PER REDAZIONE STUDIO MICROZONIZ-ZAZIONE SISMICA DI TERZO LIVELLO | € 12.000,00 | € 12.000,00 | | | CTR. RER | URB. TOMASETTI | |
| 10200002 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA MERCATO COPERTO | € 300.000,00 | € 150.000,00 | € 150.000,00 | | ALIENAZIONI | LL.PP. TOMASETTI | |
| 11049000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARREDI URBANI | € 20.000,00 | € 20.000,00 | | | ONERI | LL.PP. TOMASETTI | |
| 11144001 | REALIZZAZIONE MOLO DI LEVANTE | € 345.000,00 | | € 345.000,00 | | CTR. RER | LL.PP. TOMASETTI | |
| 11145000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA PORTO | € 663.271,08 | € 150.000,00 | € 50.000,00 | € 100.000,00 | CTR. RER | LL.PP. TOMASETTI | |
| | | | € 363.271,08 | | | FONDO PL. VINCOLATO | LL.PP. TOMASETTI | |
| 11355001 | ACQUISTO ATTREZZATURE FARMACIE COMUNALI | € 3.000,00 | € 3.000,00 | | | ONERI | FARMACIE RINALDINI | |
| | TOTALI | € 8.458.163,10 | € 4.197.575,10 | € 2.405.588,00 | € 1.855.000,00 | | | |

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO

La tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione costituisce un allegato al bilancio di previsione ed evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati.

Nella prima parte del prospetto si determina il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2014, alla data di redazione del bilancio di previsione 2015, mentre nella seconda parte viene rappresentata la composizione dell'avanzo stesso.

La quantificazione del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2014 risulta pari ad €. 4.051.255,28 ed è così articolata:

Parte accantonata a Fondo crediti di dubbia esigibilità € 2.232.304,26

Parte presuntivamente disponibile € 1.818.951,02

Il bilancio di previsione prevede l'applicazione anticipata di una quota dell'avanzo di amministrazione presunto pari a € 230.000 destinato all'estinzione anticipata dei mutui a tasso fisso contratti Cassa depositi e prestiti S.p.A prima dell'anno 2006.

Alla luce del quadro normativo che si va delineando con la prossima Legge di Stabilità, peraltro in costante evoluzione, appare oltremodo necessario pensare a strategie di ristrutturazione del debito che consentano l'ottimale utilizzo di risorse sempre più contingentate. L'estinzione anticipata di mutui si pone in continuità con gli indirizzi impartiti dall'Amministrazione in tema di ricorso all'indebitamento, che escludono l'ulteriore ricorso a capitale di prestito al fine di ridurre gli oneri generati dall'ammortamento di mutui e prestiti obbligazionari.

ANALISI DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Le nuove disposizioni in materia di contabilità pubblica introdotte dal D.Lgs. n. 118/2011 all'Allegato sub. 1 hanno introdotto il Principio dell'equilibrio di bilancio (principio n. 15) di cui deve essere data evidenza in uno specifico allegato (secondo un'ottica pluriennale) che si compone di una parte relativa all'equilibrio (economico-finanziario) di parte corrente, di una parte relativa all'equilibrio di parte capitale e una parte relativa all'equilibrio finale rappresentato dalla somma dei due equilibri intermedi più alcune voci di entrata e di spesa specifici.

Le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo del bilancio di previsione il pareggio finanziario. L'osservanza di tale principio riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa.

Le componenti positive e negative che concorrono alla determinazione dell'equilibrio di parte corrente sono riportate nella sottostante Tabella:

| Equilibrio economico-finanziario | | Competenza anno 2015 | Competenza anno 2016 | Competenza anno 2017 |
|---|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | | 3.000.000,00 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | (+) | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione precedente | | (-) | | |
| B) Entrate titoli 1.00-2.00-3.00 | | 25.065.515,86 | 24.398.263,68 | 23.983.246,38 |
| 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 | | (-) | | |
| | | 23.207.115,86 | 22.481.063,68 | 22.058.946,38 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | | (-) | | |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari | | (+) | | |
| | | 2.088.400,00 | 1.917.200,00 | 1.924.300,00 |
| G) Somma finale (A-AA+B+C-D-E-F) | | | | |
| | | -230.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese correnti (estinzione mutui) | | (+) | | |
| | | 230.000,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | | (+) | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche norme di legge | | (-) | | |
| M) Entrate da accensione prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | | (+) | | |
| equilibrio di parte corrente (G+H+I+L+M) | | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le componenti positive e negative che concorrono alla determinazione dell'equilibrio di parte capitale sono riportate nella sottostante Tabella:

| Equilibrio economico-finanziario | | | Competenza anno 2015 | Competenza anno 2016 | Competenza anno 2017 |
|---|-----|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| A) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | | | |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 1.345.512,10 | | |
| C) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 2.852.063,00 | 2.405.588,00 | 1.855.000,00 |
| D) Entrate titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Entrate titolo 5.02 – Riscossione crediti breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Entrate titolo 5.03– Riscossione crediti medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) Entrate titolo 5.04 -Altre entrate per riduzione attività finanziarie | (-) | | | | |
| I) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | | | |
| L) Spese titolo 2.00-Spese in conto capitale | (-) | | 4.197.575,10 | 2.405.588,00 | 1.855.000,00 |
| M) Spese titolo 3.01 –Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | | | |
| N) Spese titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | | | |
| equilibrio di parte CAPITALE (A+B+C-D-E-F-G-H+I-L-M+N) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Ente, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, in osservanza al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 2 al DPCM 28/12/2011, ha effettuato anche per le entrate di dubbia e difficile esazione stanziamenti per l'intero importo del credito anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tale tipologia di crediti è prevista la realizzazione di un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine, nel bilancio di previsione, sono state stanziato apposite poste contabili denominate "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" relativa alle singole classificazioni delle entrate - specificamente individuate - che possono dar luogo a crediti di difficile esazione.

L'ammontare di tale accantonamento dipende:

- 1) dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio,
- 2) dall'andamento degli incassi negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel fondo crediti di dubbia esigibilità, tuttavia il Comune di Cattolica ha ritenuto di accantonare, già in sede di bilancio di previsione, l'intera quota derivante dal conteggio di cui sopra si è fatto cenno.

Il passaggio di maggior rilievo da compiersi nell'anno 2015 riguarderà la gestione dell'accantonamento di questi importanti fondi che già costituiscono una quota consistente di avanzo vincolato. I settori dell'ente avranno il compito di massimizzare le entrate ai fini di poter "liberare" quote di accantonamenti. La gestione delle entrate accertate e "coperte" da fondi crediti di dubbia esigibilità dopo tre anni di accantonamenti a partire dall'annualità 2015 dovrà entrare nella fase maggiormente operativa.

Individuazione delle tipologie di entrata che possono dare luogo a crediti di dubbia e/o difficile esazione bilancio 2015/2017

| capitolo | descrizione | responsabile | cod. bil. (tipologia d'entrata) | cap. fondo collegato | DOTAZIONE 2015 | DOTAZIONE 2016 | DOTAZIONE 2017 |
|----------|--|---------------|---------------------------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| 30001 | IMPOSTA DI SOGGIORNO: RECUPERO EVASIONE | RUFER | 1010141 | 640001 | € 77.663,16 | € 45.303,51 | € 45.303,51 |
| 33001 | IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (I.M.U.): RECUPERO EVASIONE | RUFER | 1010100 | | | | |
| 35000 | IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI: RECUPERO EVASIONE | RUFER | 1010100 | | | | |
| 60000 | TASSA PER LA RACCOLTA E IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI (R.R.S.U.): RECUPERO EVASIONE | RUFER | 1010200 | 640002 | € 314.372,69 | € 314.372,69 | € 314.102,80 |
| 62000 | ADIZIONALE EX E.C.A.: RECUPERO EVASIONE | RUFER | 1010200 | | | | |
| 66001 | TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES): RECUPERO EVASIONE | RUFER | 1010200 | | | | |
| 67000 | TASSA SUI RIFIUTI (TARI) | RUFER | 1010200 | | | | |
| 340000 | RETTE FREQUENZA SCUOLE INFANZIA (S.D.I.) (I.V.A.) | RINALDINI | 3010000 | 640004 | € 7.039,07 | € 7.039,07 | € 7.039,07 |
| 370000 | RETTE FREQUENZA NIDO D'INFANZIA (S.D.I.) (I.V.A.) | RINALDINI | 3010000 | | | | |
| 375000 | RETTE FREQUENZA NIDO D'INFANZIA "SERVIZI INTEGRATIVI"- L.R.1/2000 (S.D.I.) (I.V.A.) | RINALDINI | 3010000 | | | | |
| 560000 | CANONI E FITTI DI FABBRICATI E AREE (I.V.A.) | TOMASETTI | 3010000 | 640005 | € 35.065,57 | € 30.786,96 | € 30.786,96 |
| 560001 | CANONI D'AFFITTO LOCALI E AREE IN ZONA PORTUALE (IVA) | TOMASETTI | 3010000 | | | | |
| 566000 | DIRITTI DI AFFITTO BANCHI PUBBLICI E BOX MERCATO COPERTO (I.V.A.) | TOMASETTI | 3010000 | | | | |
| 583000 | INTROITI VARO, ALAGGIO E SERVIZI PORTUALI (IVA) | TOMASETTI | 3010000 | | | | |
| 420001 | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE, NORME DI LEGGE: VERSAMENTI DA PROCEDURE COATTIVE | RUGGERO | 3020000 | 640003 | € 338.212,88 | € 379.249,38 | € 344.977,14 |
| 700004 | RIMBORSI E INDENNIZZI DERIVANTI DA SENTENZE FAVOREVOLI | CRISTOFORETTI | 3050000 | 640006 | € 14.242,09 | € 14.242,09 | € 14.242,09 |

PATTO DI STABILITA'

Per il triennio 2015-2017 non risultano attualmente definite le modalità di calcolo del patto di stabilità in corso di approvazione con la Legge di stabilità 2015; pertanto si adotta il calcolo approvato per il triennio 2014 – 2016.

Come disposto dall'art. 31 della [Legge n. 183/2011](#) gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consentano il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2015-2016 e 2017. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta (*valori espressi in migliaia di euro*):

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

| anno | Saldo obiettivo | Saldo previsto |
|-------------|------------------------|-----------------------|
| 2015 | 2.075.000 | 2.215.876 |
| 2016 | 2.210.000 | 2.217.200 |
| 2017 | 2.210.000 | 2.224.300 |

Relativamente al patto di stabilità va sottolineato quanto segue:

- a) il Comune di Cattolica ha ceduto spazi nell'anno 2014 nell'ambito del patto di stabilità orizzontale regionale per € 1.250.000,00 che saranno restituiti nell'annualità 2015 e 2016;
- b) la proposta di legge di stabilità 2015 approvata dalla Camera dei deputati prevede una riduzione del saldo del patto rispetto alla legge di stabilità dell'anno 2014 n.147.

Considerazioni finali

Il bilancio di previsione 2015-2017, approvato nei tempi previsti dalle disposizioni di legge, permette di attuare una corretta fase di gestione. Le caratteristiche principali di questo bilancio pongono obiettivi importanti e profondi di rivisitazione della spesa corrente oltre che del recupero di evasione tributaria.

Va pertanto rilevato:

- a) la spesa di personale risulta in contrazione rispetto all'annualità seppur preveda l'assunzione di assistenti sociali a seguito del ritiro delle deleghe specifiche all'AUSL;
- b) non va esclusa del tutto la rivisitazione complessiva della spesa del personale e l'applicazione dell'art.33 del Dlgs 165/2001 in materia di esuberi per motivazioni economiche. Tale situazione può assumere maggiormente rilievo nel momento in cui nel corso della gestione non si dovessero raggiungere gli obiettivi di spending review programmati;
- c) è necessario istituire un costante monitoraggio delle entrate extratributarie al fine di poter raggiungere gli obiettivi di bilancio individuati;
- d) alla luce delle considerazioni dei punti precedenti è utile ipotizzare una verifica degli equilibri di bilancio da attuarsi anticipatamente rispetto alla normale scadenza del 30 Settembre 2014;
- e) relativamente alla gestione della/e farmacia/e è utile introdurre un'apposita contabilità economica in assenza di eventuali differenti modalità di gestione della/e farmacia/e;
- f) nel merito dell'elevato contenzioso del Comune di Cattolica, come mappato nell'apposito capitolo del DUP 2015-2017, lo stesso costituisce un importante problematica della gestione dell'ente. Il bilancio di previsione 2015-2017 non prevede appositi capitoli per il pagamento di possibili debiti fuori bilancio derivanti da condanna passata in giudicato. Va altresì rilevato che il consistente avanzo accantonato per passività potenziali costituisce una riserva a tutela degli equilibri complessivi dell'ente. Va infine sottolineato che su questo punto il monitoraggio e l'analisi del contenzioso siano costanti al fine di prevenire il più possibile situazioni di complessità per l'ente;
- g) la quota di spesa relativa a rimborso quote capitali risulta ancora consistente rispetto all'insieme della spesa corrente. I contratti di mutuo sottoscritti a suo tempo prevedono il cosiddetto metodo alla francese con incremento della rata in conto capitale nell'approssimarsi della scadenza del mutuo. Tale modello può portare ad incremento di spesa nell'ambito di interessi bassi come nell'attuale congiuntura economica. A riguardo, anche ai fini di operare una riduzione complessiva di spesa corrente, un'importante azione si realizza con l'estinzione anticipata anche di singole quote dei mutui a suo tempo contratti;
- f) nel merito del fondo pluriennale vincolato è necessario rilevare che la completa applicazione del nuovo principio contabile non risulta ancora del tutto attuata. Nell'annualità 2015 all'interno delle spese in conto capitale vi è stata una importante definizione delle opere finanziate dall'apposito fondo pluriennale vincolato: il passaggio ulteriore da compiersi è una più puntuale adozione di effettivi cronoprogrammi di attività che possano determinare con maggiore precisione l'esigibilità delle spese collegate.

**Il responsabile del 1°Settore
Daniele Cristoforetti**

7) Indebitamento

| EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO (dati in migliaia di euro) | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| anno | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| residuo debito | 38.642 | 38.256 | 38.473 | 36.843 | 36.152 | 36.725 | 36.900 | 35.785 | 34.176 | 32.356 | 30.450 | 28.456 | 26.367 | 24.450 |
| nuovi prestiti | 2.715 | 2.655 | 929 | 32.029 | 2.775 | 1.867 | 860 | 250 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| prestiti rimborsati | 1.699 | 2.438 | 2.559 | 2.138 | 2.202 | 1.692 | 1.725 | 1.859 | 1.820 | 1.906 | 1.995 | 1.858 | 1.917 | 1.924 |
| estinzioni anticipate | 1.016 | | | 30.582 | | | 250 | | | | | 230 | | |
| totale fine anno | 38.256 | 38.473 | 36.843 | 36.152 | 36.725 | 36.900 | 35.785 | 34.176 | 32.356 | 30.450 | 28.456 | 26.367 | 24.450 | 22.526 |

