



**COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO TERME**  
*Citta' Metropolitana di Bologna*

---

**Relazione sulla verifica degli equilibri di bilancio ai  
sensi art. 193 comma 2 Testo unico enti locali  
(D.Lgs n.267/2000)**

**Allegato A)** alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 97 del 30/07/2015

## **Introduzione**

La presente relazione viene resa per i fini di cui all'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, nonché dell'art. 39 del vigente Regolamento comunale di contabilità che prevedono l'onere per il Consiglio comunale di effettuare, con propria deliberazione, la verifica del permanere degli equilibri di bilancio **entro il 31 luglio di ogni anno** a decorrere dall'esercizio finanziario 2015.

Il controllo circa l'andamento degli equilibri tiene conto delle considerazioni espresse dai Dirigenti responsabili dei servizi in ordine all'andamento delle risorse assegnate con deliberazione della Giunta comunale n. 75 del 30/04/2015 di approvazione del P.E.G. (Piano esecutivo di gestione) e successive modificazioni ed integrazioni. La disciplina del controllo degli equilibri finanziari e' contenuta – oltre che nel Regolamento di contabilità' - nell'art.13 del Regolamento dei controlli approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 7/2/2013 . L'art. 147-quinques del D.Lgs. n. 174/2012, convertito in legge n. 213/2012 ha, infatti, previsto tale forma di controllo in capo al responsabile del servizio finanziario, e il regolamento comunale così dispone:

### ***Art. 13 “Controllo degli equilibri finanziari”***

*1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario e mediante la vigilanza dell'Organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del Direttore generale, del Segretario e dei Responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*

*2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.*

*3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni.*

*4. Il Responsabile del Servizio Finanziario, nell'esercizio del controllo sugli equilibri di bilancio, può chiedere informazioni, attestazioni e documentazioni direttamente agli amministratori, al segretario, al direttore generale e ai responsabili dei servizi dell'ente, nonché ai rappresentanti dell'amministrazione comunale presso società partecipate ed altri organismi esterni ed ai relativi organi di controllo/revisione/sindaci.*

*5. Fermo restando l'obbligo delle segnalazioni di gravi squilibri di cui all'art. 153, comma 6 del Tuel, le risultanze del controllo sugli equilibri di bilancio sono riportate nella delibera consiliare di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'art.193 del Tuel e nella delibera di rendiconto di cui all'art.227 del Tuel.*

*6. Nell'esercizio di tale funzione il Responsabile del Servizio Finanziario agisce in autonomia, secondo le norme di legge.*

**GESTIONE DI COMPETENZA DA COMPLETARE**  
**ANALISI EQUILIBRI**

**EQUILIBRIO FRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE al 30/06/15**

Si riportano i principali dati relativi al primo semestre 2015:

Fondo di cassa iniziale: € 3.307.540,35

Accertato in conto competenza € 12.032.361,84

Impegnato in conto competenza € 18.599.757,91

Totale riscossioni al 30/06/2015: € 10.520.854,88 (dato Tesoreria Comunale)

Totale pagamenti al 30/06/2015: € 8.229.459,26 (dato Tesoreria Comunale)

**EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE al 30/06/15**

|  |                      |
|--|----------------------|
| Entrate accertate (Tit 1, 2, 3)                              | 8.097.833,25         |
| Utilizzo fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV) | 392.160,28           |
|  | -                    |
| <b>Totale entrate correnti</b>                               | <b>8.489.993,53</b>  |
| - Spese correnti impegnate (Tit 1) , compreso FPV            | 14.033.999,05        |
| - Spese per rimborso prestiti (Tit)                          | 495.223,70           |
| <b>Subtotale parte corrente e rimborso prestiti</b>          | <b>14.529.222,75</b> |

Il dato risente della diversa scansione temporale dei flussi finanziari, in particolare al 30/6 risultano impegnate gran parte delle spese mentre le entrate risentono delle rispettive scadenze .

**EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE al 30/06/15**

|  |                     |
|--|---------------------|
| Entrate accertate (Tit 4 e 5)                                | 1.065.618,89        |
| Utilizzo fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV) | 922.667,48          |
| Applicazione avanzo  | 1.234.234,49        |
| <b>Totale entrate accertate</b>                              | <b>3.222.520,86</b> |
| Spese impegnate (Tit. 2)                                     | 1.201.625,46        |
| <b>Totale spese impegnate</b>                                | <b>1.201.625,46</b> |

L'andamento risente dell'applicazione dell'avanzo a seguito dell'approvazione del rendiconto mentre, sul lato spesa, non sono ancora stati approvati gli atti di affidamento dei lavori finanziati.

| <b>EQUILIBRIO NELLA GESTIONE SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI<br/>al 30/06/15</b> |                     |
|---|---------------------|
| Entrate accertate (Tit. 7)  | 2.868.909,70        |
| <b>Totale entrate accertate</b>   | <b>2.868.909,70</b> |
| Spese impegnate (Tit. 9)  | 2.868.909,70        |
| <b>Totale spese impegnate</b>   | <b>2.868.909,70</b> |

Non si evidenziano particolari problematiche nella gestione dei servizi per conto di terzi.

|  |
|--|
| <b>EQUILIBRIO DI CASSA al 30/06/15</b> |
|--|

Situazione in Tesoreria:

Fondo di cassa iniziale: € 3.307.540,35  
 Totale riscossioni al 30/06/2015: € 10.520.854,88  
 Totale pagamenti al 30/06/2015: € 8.229.459,26

**Disponibilita' liquide al 30/06/2015: € 5.598.935,97**

Il dato risente della scadenza del 16/06 relativa ai versamenti IMU e TASI. Rispetto al saldo di diritto (contabilita' dell'ente) pari a euro 966.043,74 si evidenzia che sono presenti riscossioni non ancora regolarizzate per € 4.759.858,02 , di ordinativi di pagamento da regolarizzare per € 130.422,67 oltre a € 3.456,88 di ordinativi trasmessi e non ancora pagati.

|  |
|--|
| <b>EQUILIBRIO TRA ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA E CORRELATE<br/>SPESE al 30/06/15</b> |
|--|

Non ci sono movimentazioni rispetto alle entita' dei fondi vincolati definiti con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario.

|  |
|--|
| <b>EQUILIBRIO DI PATTO DI STABILITA' INTERNO</b> |
|--|

Il monitoraggio di patto che verra' trasmesso al MEF entro il 9 agosto p.v. evidenziera la seguente situazione al 30/06/2015 (in migliaia di euro):

---

|  |                |
|--|----------------|
| Entrate finali nette   | 9.382          |
| Spese finali nette   | 14.560         |
| <b>SALDO FINANZIARIO</b>   | <b>- 5.178</b> |
| <b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO<br/>(AGGIORNATO PRE-ASSESTAMENTO)</b> | <b>603</b>     |
| Differenza   | -5.781         |

## GESTIONE COMPETENZA

### ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

#### 1. Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati

L'andamento degli accertamenti di competenza e la relativa proiezione dei valori al 31/12 consente di formulare le seguenti considerazioni con riferimento ad ogni singolo tributo:

#### Imposta municipale propria - IMU

| Categoria                        | Stanziamiento alla data della verifica | Accertato    | Riscosso   |
|----------------------------------|--|--------------|------------|
| IMU – Imposta municipale propria | 5.093.000,00                           | 3.650.386,42 | 306.999,01 |

a) Il gettito ordinario in autoliquidazione previsto inizialmente e' pari a euro 4.728.000,00 mentre il gettito riscontrato in sede di acconto risulta essere pari a euro 3.270.337,00 (non ancora contabilizzato alla data della verifica).

Il gettito ordinario e' iscritto a bilancio al netto della trattenuta che verra' operata dalla struttura gestionale del MEF al fine di alimentare il Fondo di solidarieta' comunale in occasione del riversamento del saldo di dicembre ed e' cosi' composto:

|                    |                |
|--------------------|----------------|
| Gettito lordo      | € 6.975.916,55 |
| Trattenuta per FSC | € 2.247.916,65 |
| Gettito netto      | € 4.728.000,00 |
| Accertato          | € 3.270.337,00 |

Nell'esame dei dati dell'acconto, seppure ancora parziali, si evidenzia che potrebbe realizzarsi una minore entrata in chiusura dell'esercizio. Tuttavia, al momento, anche sulla base di quanto indicato dall'Ufficio Tributi Associato, non si e' grado di stimare se tale effetto si confermera' in sede di saldo. A tal fine si ritiene che, almeno in parte, le ipotetiche minori entrate potranno essere compensate da maggiori derivanti da accertamenti per violazioni.

b) In merito agli accertamenti emessi per recupero dell'evasione IMU pari a 132.246,00 si evidenzia nel complesso una minore entrata di 47.754,00 euro (la previsione iniziale era di 66mila euro).

c) Sono stati inoltre accertati e riscossi 247.803,42 euro a titolo di gettito arretrato e/o ravvedimento operoso IMU da parte dei contribuenti , con una maggiore entrata a titolo definitivo pari a euro 62.803,42 in gran parte correlata alle code di gettito arretrato IMU 2014

### **Imposta Comunale sugli Immobili – ICI**

| <b>Categoria/</b>                     | <b>Stanziamiento alla data della verifica</b> | <b>Accertato</b> | <b>Riscosso</b> |
|---------------------------------------|---|------------------|-----------------|
| ICI – Imposta comunale sugli immobili | 101.100,00                                    | 72.534,00        | 26.567,00       |

La previsione di bilancio di 101.100,00 era stata formulata in relazione ad una stima del gettito derivante dall'attività di controllo e recupero evasione ICI da svolgere nel corso dell'anno. In base ai dati degli accertamenti emessi alla data della verifica, il recupero di evasione fiscale ICI si e' attestato a euro 72.534,00 con un leggero scostamento rispetto alla previsione di 29.081,00.

Le minori entrate su violazioni IMU e ICI pari a euro 76.835 (47.754,00 IMU e 29.081 ICI) sono compensate dalle maggiori entrate per sanzioni tributarie accertate per complessivi euro 45.412,27 da famiglie e per 22.453,80 da imprese.

A fronte di tali entrate – tenuto conto del grado di esigibilità - dovrà essere iscritto in corrispondenza il relativo accantonamento al fondo crediti.

### **Addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche**

| <b>Categoria</b>           | <b>Stanziamiento alla data della verifica</b> | <b>Accertato</b> | <b>Riscosso</b> |
|----------------------------|---|------------------|-----------------|
| Addizionale comunale Irpef | 2.012.477,00                                  | 120.438,26       | 120.438,26      |

Il Comune di Castel San Pietro Terme ha introdotto l'aliquota di compartecipazione a partire dall'esercizio finanziario 2002. Le aliquote applicate per l'anno 2015 sono state approvate nel corso dell'esercizio 2014, con l'introduzione della differenziazione per scaglioni. La previsione di entrata pari a euro 2.012.477,00 e' stata formulata utilizzando il simulatore disponibile sul Portale del federalismo fiscale.

### **Imposta di soggiorno**

| <b>Categoria</b>     | <b>Stanziamiento alla data della verifica</b> | <b>Accertato</b> | <b>Riscosso</b> |
|----------------------|---|------------------|-----------------|
| Imposta di soggiorno | 35.000,00                                     | 0,00             | 0,00            |

Il Comune di Castel San Pietro Terme ha introdotto con apposito regolamento, ai sensi del D.Lgs 23 del 14/03/2011, l'imposta di soggiorno in quanto Comune incluso negli elenchi regionali delle localita' turistiche o citta' d'arte. L'importo del gettito stimato e' di euro 35.000,00 ed il relativo gettito sara' finalizzato a finanziare interventi in materia di turismo secondo le finalita' previste dalla norma.

### **Imposta sulla pubblicita'**

| <b>Categoria</b>   | <b>Stanziamiento alla data della verifica</b> | <b>Accertato</b> | <b>Riscosso</b> |
|--|---|------------------|-----------------|
| Imposta sulla pubblicita' e diritti sulle pubbliche affissioni | 185.000,00                                    | 62.192,78        | 62.192,78       |

La previsione iniziale di entrata pari a 185.000,00 euro e' stata accertata per complessivi euro 62.192,78 lordo del compenso spettante al concessionario.

### **Tributo sui servizi indivisibili – TASI**

| <b>Categoria</b> | <b>Stanziamiento alla data della verifica</b> | <b>Accertato</b> | <b>Riscosso</b> |
|------------------|---|------------------|-----------------|
| TASI             | 1.900.000,00                                  | 946.564,42       | 27.418,53       |

La previsione di bilancio 2015 del nuovo tributo risulta confermata dall'accertamento registrato in sede di acconto che evidenzia un gettito pari a euro 937.306,00 a fronte del 1.900.000 previsti inizialmente. L'accertamento comprende anche parte delle riscossioni



non ancora contabilizzate. Risultano inoltre accertati e riscossi euro 9.258,42 a titolo di arretrati per ravvedimento operoso da parte dei contribuenti.

### **Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi - TARI**

| <b>Categoria</b> | <b>Stanziamiento<br/>alla data della<br/>verifica</b> | <b>Accertato</b> | <b>Riscosso</b> |
|------------------|---|------------------|-----------------|
| TARI             | 3.895.000,00  | 1.291.339,11     | 1.820,00        |

L'importo del gettito previsto a bilancio 2015 e' pari a 3.895.000,00 a fronte del quale e' stata emessa la prima rata per complessivi euro 1.289.339,11 a fronte della quale – alla data della verifica - non sono ancora state contabilizzate riscossioni tenuto conto delle scadenze previste per il 2015 (30/6 – 30/9 – 30/11).

## 2. Tipologia 301 : Fondi perequativi da Amministrazioni centrali

| Tipologia                                     | Stanziamiento alla data della verifica | Accertato  | Riscosso |
|---|--|------------|----------|
| Fondi perequativi da Amministrazioni centrali | 737.000,00                             | 472.688,37 | 0,00     |

La previsione di stanziamento e' stata formulata in € 737.000,00 in sede di redazione del bilancio avvenuta prima della definizione dei criteri per il riparto adottati in Conferenza Stato – Citta' e, ad oggi, non ancora recepiti in un decreto. Il Fondo di solidarieta' tuttavia , come risulta dai dati pubblicati in data 15 aprile 2015 sul sito web del Ministero dell'Interno, ammonta a euro 472.688,37 e, quindi, si rende necessario ridurre conseguentemente la previsione di euro 264.311,63.

Il dato finale risulta essere , pertanto, il seguente:

**FINANZA LOCALE: Fondo di Solidarieta' comunale 2015 - Riepilogo al 15 aprile 2015**



Ente selezionato: **CASTEL SAN PIETRO TERME (BO)**

Tipo Ente: **COMUNE**

Codice Ente: **2080130200**

**Estrazione dati al 02/07/2015 16:18:49**

(gli importi sono espressi in Euro)

|   |             |
|---|-------------|
| <b>FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2015</b>              | 613.924,53  |
| <b>Variazione 2015 per effetto IMU Terreni agricoli</b> | -141.236,16 |
| <b>FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2015 FINALE</b>       | 472.688,37  |

Nel caso di risultato algebrico negativo il recupero avverrà tramite Agenzia delle Entrate

Recupero dell'Agenzia delle Entrate relativo a:

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>Quota per allmentare F.S.C. 2015 (38,23% calcolato su IMU standard 2015)</b> | -<br>2.247.916,65 |
|---|-------------------|

## TRASFERIMENTI CORRENTI

Per quanto riguarda i **trasferimenti correnti** si precisa che

### 1. Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

Tale tipologia comprende le seguenti categorie di entrate:

#### Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali

| Categoria  | Stanziamiento alla data della verifica | Accertato  | Riscosso   |
|--|--|------------|------------|
| Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali | 413.893,00                             | 123.338,81 | 119.539,61 |

I trasferimenti da parte delle amministrazioni centrali previsti per complessivi euro 123.338,81 sono riferiti alle seguenti voci:

- **contributo per interventi a sostegno dei Comuni ex Fondo sviluppo investimenti** per euro 8.871,27
- **contributo compensativo minore gettito IMU per agevolazioni su terreni agricoli** posseduti da coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola e dalle esenzioni IMU per i fabbricati rurali ad uso strumentale pari a euro 86.896,93;
- **contributo compensativo minore gettito IMU minori introiti per agevolazioni ex art 2 d.l. 102/2013** ( immobili merce, ricerca scientifica, coop a proprieta' indivisa, alloggi sociali e forze armate) pari a € 24.071,41;

Per quanto concerne la previsione di entrata relativa al **contributo per la partecipazione all'accertamento erariale previsto** in euro 200.000,00 non ci sono comunicazioni ministeriali circa i tempi di emanazione del decreto di riparto per cui al

momento la previsione viene mantenuta ma viene vincolata alla parte investimenti e potrà essere utilizzata solo a seguito della definitiva concessione del contributo.

Oltre a tali previsioni sono contenute in tale categoria le previsioni per altri contributi /rimborsi dallo stato i cui importi saranno definiti solo a fine anno (trasferimento compensativo minori introiti add.le irpef, contributo pasti personale docente, contributo tari per istituzioni scolastiche ecc.).

### **Trasferimenti correnti da amministrazioni LOCALI**

| <b>Categoria</b>                                 | <b>Stanziamiento alla data della verifica</b> | <b>Accertato</b> | <b>Riscosso</b> |
|--|---|------------------|-----------------|
| Trasferimenti correnti da amministrazioni locali | 127.170,00                                    | 64.882,06        | 43.567,21       |

Con riferimento agli altri **trasferimenti regionali, comunali e da altri enti/amministrazioni** si e' in attesa delle comunicazioni di concessione per cui vengono sostanzialmente mantenute le previsioni fatte in sede di redazione del bilancio.

### **Trasferimenti correnti da ENTI DI PREVIDENZA**

| <b>Categoria</b>                             | <b>Stanziamiento alla data della verifica</b> | <b>Accertato</b> | <b>Riscosso</b> |
|--|---|------------------|-----------------|
| Trasferimenti correnti da ENTI DI PREVIDENZA | 1.500,00                                      | 2.554,82         | 2.554,82        |

La voce e' relativa ai rimborsi inail per infortuni ai dipendenti che e' stata originariamente prevista in euro 1.500,00 e che presenta una maggiore entrata rispetto alle previsioni iniziali di € 1.054,82.

## **2. Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**

La voce comprende i proventi dalla sponsorizzazione di euro 4.682,32 (iva compresa) da parte del CON.AMI di iniziative culturali promosse dal Comune di Castel San Pietro Terme . Sono inoltre compresi i proventi derivanti dal contributo previsto nella Convenzione di Tesoreria per euro 20.000,00 versati dal Istituto bancario Tesoriere Carisbo S.p.A. in forza della Convenzione per la gestione del servizio vigente fino al 31.12.2016. Infine sono

previsti i contributi derivanti dalle convenzioni per le attività estrattive accertati per euro 11.000,00 di cui euro 5.000,00 da Cesi Soc. in liquidazione che dovranno essere compensati da parte del Comune a fronte di altre partite in corso di definizione.

### **Sponsorizzazioni da IMPRESE**

| <b>Categoria</b>            | <b>Stanziamiento alla data della verifica</b> | <b>Accertato</b> | <b>Riscosso</b> |
|-----------------------------|---|------------------|-----------------|
| Sponsorizzazioni da IMPRESE | 4.682,00                                      | 0,00             | 0,00            |

Tale voce e' relativa ai proventi dalla sponsorizzazione, attualmente in corso di definizione, da parte del CONAMI di iniziative culturali promosse dal Comune di Castel San Pietro Terme .

### **Altri trasferimenti correnti da IMPRESE**

| <b>Categoria</b>                        | <b>Stanziamiento alla data della verifica</b> | <b>Accertato</b> | <b>Riscosso</b> |
|---|---|------------------|-----------------|
| Altri trasferimenti correnti da IMPRESE | 31.000,00                                     | 31.000,00        | 0,00            |

### **3. Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**

La previsione di entrata e' relativa ai trasferimenti dall'associazione Unione Terme Benessere a fronte del co-finanziamento di progetti per € 10.000,00 . La previsione risulta accertata alla data della verifica per euro 7.002,00 gia' riscossi in relazione alla rendicontazione presentata.

## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Di seguito di forniscono alcuni dettagli in merito all'andamento delle previsioni delle **entrate extratributarie** nel corso del 2015:

### 1. Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

| Tipologia  | Stanziamiento alla data della verifica | Accertato  | Riscosso   |
|--|--|------------|------------|
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.428.432,00                           | 599.266,94 | 318.262,35 |

Le previsioni sono sostanzialmente confermate fatto salve le minori entrate per:

- diritti di segreteria contratti di euro - 3.000,00.
- canone concessorio delle farmacie comunali di euro - 56.000,00.

### 2. Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti

| Tipologia   | Stanziamiento alla data della verifica | Accertato  | Riscosso   |
|---|--|------------|------------|
| Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti | 420.000,00                             | 241.495,68 | 112.797,32 |

Con riferimento alle **Sanzioni al codice della strada** si rileva – dai dati trasmessi dal Comandante del Servizio di Polizia Municipale - una contrazione delle previsioni di riscossione relative ai ruoli arretrati e verbali pregressi di euro 20.000,00. Anche la stima di gettito di competenza viene segnalata in diminuzione per l'importo di circa 50.000,00 euro per una **minore entrata, quindi, che si attesta complessivamente in euro - 70.000,00.**

### 3. Tipologia 300 – Interessi attivi

| Tipologia        | Stanziamiento alla data della verifica | Accertato | Riscosso |
|------------------|--|-----------|----------|
| Interessi attivi | 7.900,00                               | 11.910,23 | 5.755,83 |

Con riferimento a tale voce sono prevedibili alcune possibili maggiori entrate da verificare alla luce delle minori causate dall'andamento dei tassi di interesse.

### 4. Tipologia 400 – Altre entrate da redditi di capitale

| Tipologia                            | Stanziamiento alla data del la verifica | Accertato  | Riscosso |
|--------------------------------------|---|------------|----------|
| Altre entrate da redditi di capitale | 853.085,00                              | 434.473,92 | 2.473,92 |

Per quanto concerne le previsioni di **dividendi** si precisa che, a seguito di deliberazione nr. 3 del 18/05/2015 e' stato approvato dall'Assmblea del Conami un riparto straordinario di riserve per euro 259.200,00.

Oltre a cio' si segnala che, successivamente, e' stato deliberato un riparto di utili di complessivi 3,0 ml di euro di cui € 172.800,00 di spettanza del Comune di Castel San Pietro Terme. Si e' in attesa – entro la chiusura dell'esercizio - dell'adozione della delibera di riparto di riserve per l'importo di ulteriori euro 418.500,00 gia' comunque previsti a bilancio. Le previsioni sono state redatte in linea con quanto previsto dal Comune di Imola (socio al 66,13%).

Sono stati infine previsti i dividendi dalle societa' A.f.m. S.p.A. ed Hera S.p.A. rispettivamente per euro 500,00 ed euro 2.473,92 per in linea con i dati storici degli ultimi esercizi (per la soc. Hera S.p.A. 0,09 euro ad azione).

### 5. Tipologia 500: Rimborsi ed altre entrate correnti

| Tipologia                          | Stanziamiento alla data della verifica | Accertato | Riscosso  |
|------------------------------------|--|-----------|-----------|
| Rimborsi ed altre entrate correnti | 134.484,00                             | 34.324,02 | 34.279,22 |

Con riferimento a tale tipologia non sono stati evidenziati rilevanti scostamenti.

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Con riferimento all'andamento delle entrate in conto capitale si evidenzia quanto segue:

### Tipologia 400: Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali

| Categoria 1 | Stanziamiento alla data della verifica | Accertato | Riscosso |
|-------------|--|-----------|----------|
| Alienazioni | 500.000,00                             | 2.274,10  | 2.222,10 |

Per quanto concerne l'andamento delle alienazioni si evidenzia che l'importo di € 2.000,00 e' riferito ad una permuta di autovettura dismessa in sede di acquisto di alcuni nuovi autocarri, mentre non sono stati accertati proventi a titolo di alienazione di terreni e/o fabbricati.

### Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale

| Categoria 1          | Stanziamiento alla data della verifica | Accertato  | Riscosso   |
|----------------------|--|------------|------------|
| Permessi a costruire | 1.190.301,000                          | 612.065,98 | 612.065,98 |

L'andamento dei proventi da permessi a costruire, come da segnalazione dell'ufficio, non conferma le previsioni iniziali e sara' necessario procedere ad una variazione in diminuzione oltre che, conseguentemente, della sua percentuale di applicazione al titolo primo della spesa.

Previsione iniziale 1.190.301,00

Applicazione al titolo 1^ 712.801,00

% 59,88%

Investimenti 477.500,00

Previsione assestata 1.103.359,51,00

Applicazione al titolo 1^ 712.801,00

% 65,00%

Investimenti 390.558,51

Tale entrata sara' oggetto di attento monitoraggio fino al termine dell'esercizio.



## SPESA CORRENTE E DI INVESTIMENTO

| Descrizione                    | Stanziamiento alla data della verifica | Impegnato     | Pagato in conto competenza |
|--------------------------------|--|---------------|----------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti      | 17.175.448,28                          | 14.033.999,05 | 5.561.236,93               |
| Titolo 4- Rimborso di prestiti | 1.120.136,00                           | 495.223,70    | 457.840,70                 |

Con riferimento alla spesa corrente si segnala che nella variazione di assestamento verranno inserite le modifiche agli stanziamenti relativi agli interessi passivi e al rimborso quota capitale derivanti dall'operazione di rinegoziazione dei mutui Cassa DDPP con riferimento al solo esercizio 2015 . Per gli esercizi successivi la variazione si riferisce solo agli interessi passivi e si attende di procedere alla modifica degli stanziamento a seguito della decisione in merito alla destinazione di tali economie (dal 2016 esclusivamente investimenti o riduzione debito).

L'andamento delle spese di investimento e' il seguente:

| Descrizione                        | Stanziamiento alla data della verifica | Impegnato    | Pagato in conto competenza |
|------------------------------------|--|--------------|----------------------------|
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 5.216.327,65                           | 1.201.625,46 | 178.605,24                 |

## GESTIONE RESIDUI e CALCOLO DELL'AVANZO PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti riferiti ai residui, nel corso del 2015, è stato il seguente:

### RESIDUI PARTE ENTRATA

I residui attivi ammontanti a € 7.359.773,35 sono stati incassati per € 2.891.377,86 e sono così distribuiti:

| RESIDUI PARTE ENTRATE  | RESIDUI INIZIALI    | RESIDUI RIACCERTATI IN SEDE DI RIEQUILIBRIO | RISCOSSIONI         | MINORI /MAGGIORI ENTRATE | RESIDUO DA RISCOUTERE |
|--|---------------------|---|---------------------|--------------------------|-----------------------|
| TITOLO I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.563.617,54        | 5.563.613,97                                | 2.296.841,67        | 3,57                     | 3.266.772,30          |
| TITOLO II – Trasferimenti correnti   | 52.046,20           | 52.046,15                                   | 14.287,05           | 0,05                     | 37.759,10             |
| TITOLO III – Entrate extratributarie   | 1.468.539,82        | 1.463.917,76                                | 580.201,14          | 4.622,06                 | 883.716,62            |
| TITOLO IV – Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti  | 226.336,14          | 226.336,14                                  | 48,00               | 0,00                     | 226.288,14            |
| TITOLO VI – Accensione prestiti  | 35.844,39           | 35.844,39                                   | 0,00                | 0,00                     | 35.844,39             |
| TITOLO IX - Entrate per spese per conto terzi e partite di giro              | 13.389,26           | 13.389,26                                   | 0,00                | 0,00                     | 13.389,26             |
| <b>TOTALI</b>  | <b>7.359.773,35</b> | <b>7.355.147,67</b>                         | <b>2.891.377,86</b> | <b>4.625,68</b>          | <b>4.463.769,81</b>   |

### RESIDUI PARTE SPESA

I residui passivi ammontanti a € 2.695.954,91 sono stati pagati per un importo pari a € 2.695.668,36. Non sono presenti residui al titolo IV del bilancio relativo al rimborso della quota capitale dei mutui.

| <b>RESIDUI PARTE SPESA</b>                           | <b>RESIDUI</b>      | <b>RESIDUI RIACCERTATI IN SEDE DI RIEQUILIBRIO</b> | <b>PAGAMENTI</b>    | <b>ECONOMIE</b> | <b>RESIDUO DA PAGARE</b> |
|--|---------------------|--|---------------------|-----------------|--------------------------|
| TITOLO I – Spese correnti                            | 2.666.044,48        | 2.665.757,93                                       | 2.313.151,41        | 286,55          | 352.606,52               |
| TITOLO IV – Rimborso di prestiti                     | 0,00                | 0,00   | 0,00                | 0,00            | 0,00                     |
| TITOLO II – Spesa in conto capitale                  | 3.718,74            | 3.718,74   | 899,11              | 0,00            | 2.819,63                 |
| TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro | 26.191,69           | 26.191,69  | 7.162,48            | 0,00            | 19.029,21                |
| <b>TOTALI</b>  | <b>2.695.954,91</b> | <b>2.695.668,36</b>                                | <b>2.321.213,00</b> | <b>286,55</b>   | <b>374.455,36</b>        |

Nel complesso la gestione dei residui non presenta situazioni di squilibrio, tenuto conto che non tutte le economie di parte corrente sono state segnalate in sede di verifica degli equilibri.

#### **DETERMINAZIONE AVANZO DALLA GESTIONE DEI RESIDUI**

In base alle comunicazioni dei Dirigenti e Responsabili dei Servizi si ritiene, comunque, di non prevedere avanzo derivante della gestione dei residui.

## **PATTO DI STABILITA'**

In base al monitoraggio relativo al primo semestre si ritiene di poter rispettare i vincoli derivanti dal Patto di stabilita' interno per l'esercizio 2015 che impongono al Comune di Castel San Pietro Terme di chiudere l'esercizio con un saldo finanziario attivo, calcolato in termini di competenza mista, di 958 mila euro che, al netto dello stanziamento del FCDE di 626 mila stanziato in sede di assestamento, si porta a euro 332mila. Il decreto MEF sugli obiettivi 2015 , pubblicato in Gazzetta Ufficiale in data 10/7/2015, prevede che, entro la scadenza del 24/8, si debbano inviare gli obiettivi programmatici per il 2015. Per quanto concerne il monitoraggio semestrale e' previsto che lo stesso venga trasmesso entro il 9 agosto.

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso delle verifiche effettuate, date le attestazioni fornite dai Dirigenti Responsabili dei Servizi, non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere.

## **FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

La previsione di spesa di euro 345mila per accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' è stata formulata considerando un abbattimento del 45% rispetto agli importi da accantonare in relazione alla facolta' concessa all'ente sperimentatore dal 2014.

In questa sede e' previsto l'integrale stanziamento della quota stimate in sede di bilancio di previsione e, quindi, lo stanziamento del FCDE si porta a euro 626mila circa.

## CONCLUSIONE

Alla luce di quanto sopra evidenziato l'equilibrio corrente del bilancio 2015 e' influenzato principalmente dai seguenti elementi di criticita' sulle entrate:

|  |                   |
|--|-------------------|
| riduzione della previsione complessiva del gettito per evasione compensata da maggiori entrate da sanzioni tributarie (storno tecnico) | 76.000,00         |
| riduzione delle previsioni del Fondo di solidarieta' comunale  | 264.000,00        |
| riduzione sanzioni cds   | 70.000,00         |
| riduzione canoni farmacia  | 56.000,00         |
| altro  | 19.000,00         |
| <b>Minori entrate</b>  | <b>491.475,51</b> |

A fronte di tali minori sono in parte compensate dalle seguenti:

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>Maggiori entrate</b> (sanzioni tributarie +78mila, recupero iva split 36mila, recupero arretrati/ravvedimenti operosi +63mila) | <b>208.453,57</b> |
|---|-------------------|

**Saldo maggiori /minori entrate**

**Tot. -283.021,94**

Al netto delle maggiori entrate accertabili per 208mila, il **disequilibrio delle entrate correnti ammonta a € 283mila** a fronte del quale e' stata svolta una attivita' di riduzione/rimodulazione della spesa che ha comportato una proposta di **diminuzione degli stanziamenti di spesa di euro -115mila circa** al netto delle maggiori spese (minori spese euro 548mila – maggiori spese 432mila euro).

Nel totale delle maggiori spese si segnala, in particolare, che e' stata accantonata alla Missione 20 la somma di euro 282mila ca. sul Fondo crediti di dubbia esigibilita' (FCDE) al fine di raggiungere la completa copertura dell' accantonamento previsto per legge pari a euro 280.992,00.

La previsione di euro 200.000 derivante dal **contributo per la partecipazione all'accertamento erariale** viene mantenuta fra le entrate correnti ma e' vincolata alla realizzazione di investimenti in sostituzione dell'importo derivante da dividendi conami. Tali investimenti si potranno attivare solo successivamente alla avvenuta concessione del contributo.

Per quanto concerne gli **oneri** applicati al bilancio corrente per circa 712mila euro si mantiene tale previsione ma, riducendo lo stanziamento complessivo degli oneri di euro 86.941,49 si rende necessario modificare la percentuale di applicazione. Se la previsione complessiva di euro 1.103.359,51 si realizzerà interamente la destinazione degli oneri sarà la seguente:

- 712.801,00 titolo 1^

- 390.558,51 titolo 2^

1.103.359,51 totale

Tenuto conto dell'indirizzo consiliare contenuto nella deliberazione n. 67 del 21/05/2015 .di **destinare l'economia di euro 150mila euro derivante dalla rinegoziazione dei prestiti con Cassa DDPP (totale 164mila euro ca.) alla parte investimenti**, appare evidente la necessità – ai fini del raggiungimento degli equilibri - **dell'applicazione dell'avanzo libero per euro 281mila** (oltre al vincolato 5 per mille di euro 10.954,55 e 25.000,00 da sanzioni del codice della strada).

In tale modo è possibile ottenere un **avanzo corrente di euro 150mila** circa da destinare ad investimenti (manutenzione straordinaria strade). L'importo è corrispondente alle economie ottenute attraverso la rinegoziazione dei mutui Cassa DDPP.

Il bilancio 2015 pertanto, a seguito delle variazioni proposte , presenta il seguente sviluppo nel confronto con le previsioni pre - equilibri:

**Annualita' 2015**

| ENTRATE   | STANZIAMENTO<br>AL 9/7/2015 | VARIAZIONE<br>ASSESTAMENTO GENERALE | STANZIAMENTO<br>ASSESTATO |
|---|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| Applicazione avanzo vincolato   | 1.102.281,00                | 132.279,42                          | 1.234.560,42              |
| Applicazione avanzo destinato a investimenti  | 131.953,49                  |                                     | 131.953,49                |
| Applicazione avanzo disponibile   | 0,00                        | 281.287,26                          | 281.287,26                |
| Fondo pluriennale vincolato CORRENTE  | 392.160,28                  | 0,00                                | 392.160,28                |
| Fondo pluriennale vincolato CAPITALE  | 922.667,48                  | 0,00                                | 922.667,48                |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 13.958.577,00               | -263.647,63                         | 13.694.929,37             |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | 588.145,00                  | -679,66                             | 587.465,34                |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | 2.843.901,00                | -18.694,65                          | 2.825.206,35              |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | 2.572.226,68                | -504.941,49                         | 2.067.285,19              |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 1.000.000,00                | 14.475,00                           | 1.014.475,00              |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | 1.000.000,00                | 0,00                                | 1.000.000,00              |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 3.419.000,00                | 0,00                                | 3.419.000,00              |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>25.381.849,68</b>        | <b>-773.488,43</b>                  | <b>24.608.361,25</b>      |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>27.930.911,93</b>        | <b>-359.921,75</b>                  | <b>27.570.990,18</b>      |

| SPESE   | STANZIAMENTO AL<br>9/7/2015 | VARIAZIONE<br>ASSESTAMENTO GENERALE | STANZIAMENTO<br>ASSESTATO |
|---|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti  | 17.175.448,28               | 48.855,94                           | 17.224.304,22             |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                    | 456,99                      | 0,00                                | 456,99                    |
| - di cui FCDE   | 345.301,00                  | 280.992,00                          | 626.293,00                |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | 5.216.327,65                | -284.141,62                         | 4.932.186,03              |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                    | 2.737.320,08                | -300.000,00                         | 2.437.320,08              |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | 1.000.000,00                | 40.000,00                           | 1.040.000,00              |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | 1.120.136,00                | -164.636,07                         | 955.499,93                |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | 3.419.000,00                | 0,00                                | 3.419.000,00              |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>27.930.911,93</b>        | <b>-359.921,75</b>                  | <b>24.511.050,18</b>      |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>27.930.911,93</b>        | <b>-359.921,75</b>                  | <b>27.570.990,18</b>      |

## Annualita' 2016

| ENTRATE   | STANZIAMENTO<br>AL 9/7/2015 | VARIAZIONE<br>ASSESTAMENTO GENERALE | STANZIAMENTO<br>ASSESTATO |
|---|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| <b>Applicazione avanzo vincolato</b>  | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Applicazione avanzo destinato a investimenti</b>                                 | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Applicazione avanzo disponibile</b>  | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Fondo pluriennale vincolato CORRENTE</b>   | 456,99                      | 0,00                                | 456,99                    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato CAPITALE</b>   | 2.781.051,40                | -343.731,32                         | 2.437.320,08              |
| <b>Titolo 1</b> – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 15.026.507,37               | -91.379,00                          | 14.935.128,37             |
| <b>Titolo 2</b> – Trasferimenti correnti  | 387.689,00                  | 0,00                                | 387.689,00                |
| <b>Titolo 3</b> – Entrate extratributarie   | 2.550.787,00                | 0,00                                | 2.550.787,00              |
| <b>Titolo 4</b> – Entrate in conto capitale   | 2.959.231,32                | 0,00                                | 2.959.231,32              |
| <b>Titolo 5</b> – Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 6</b> – Accensione di prestiti  | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 7</b> – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 9</b> – Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 3.419.000,00                | 0,00                                | 3.419.000,00              |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>24.343.214,69</b>        | <b>-91.379,00</b>                   | <b>24.251.835,69</b>      |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>27.124.723,08</b>        | <b>-435.110,32</b>                  | <b>26.689.612,76</b>      |

| SPESE   | STANZIAMENTO AL<br>9/7/2015 | VARIAZIONE<br>ASSESTAMENTO GENERALE | STANZIAMENTO<br>ASSESTATO |
|---|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 1</b> – Spese correnti  | 16.770.563,36               | - 91.379,00                         | 16.679.184,36             |
| – di cui fondo pluriennale vincolato                                    | 0,00                        | 0,00                                | 456,99                    |
| – di cui FCDE   | 345.501,00                  | 0,00                                | 345.501,00                |
| <b>Titolo 2</b> – Spese in conto capitale                               | 5.740.282,72                | -343.731,32                         | 5.396.551,40              |
| – di cui fondo pluriennale vincolato                                    | 2.940.000,00                | 0                                   | 2.940.000,00              |
| <b>Titolo 3</b> – Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 4</b> – Rimborso di prestiti                                  | 1.194.877,00                | 0,00                                | 1.194.877,00              |
| <b>Titolo 5</b> – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 7</b> – Spese per conto terzi e partite di giro               | 3.419.000,00                | 0,00                                | 3.419.000,00              |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>27.124.723,08</b>        | <b>-435.110,32</b>                  | <b>26.689.612,76</b>      |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>27.124.723,08</b>        | <b>-435.110,32</b>                  | <b>26.689.612,76</b>      |



## Annualita' 2017

| ENTRATE   | STANZIAMENTO<br>AL 9/7/2015 | VARIAZIONE<br>ASSESTAMENTO GENERALE | STANZIAMENTO<br>ASSESTATO |
|---|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| Applicazione avanzo vincolato   | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| Applicazione avanzo destinato a investimenti  | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| Applicazione avanzo disponibile   | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| Fondo pluriennale vincolato CORRENTE  | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| Fondo pluriennale vincolato CAPITALE  | 2.940.000,00                | 0,00                                | 2.940.000,00              |
| <b>Titolo 1</b> – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 14.999.881,00               | -84.719,00                          | 14.915.162,00             |
| <b>Titolo 2</b> – Trasferimenti correnti  | 355.073,00                  | 0,00                                | 355.073,00                |
| <b>Titolo 3</b> – Entrate extratributarie   | 2.525.520,00                | 0,00                                | 2.525.520,00              |
| <b>Titolo 4</b> – Entrate in conto capitale   | 570.500,00                  | 0,00                                | 570.500,00                |
| <b>Titolo 5</b> – Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 6</b> – Accensione di prestiti  | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 7</b> – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 9</b> – Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 3.419.000,00                | 0,00                                | 3.419.000,00              |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>21.869.974,00</b>        | <b>-84.719,00</b>                   | <b>21.785.255,00</b>      |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>24.809.974,00</b>        | <b>-84.719,00</b>                   | <b>24.725.255,00</b>      |

| SPESE   | STANZIAMENTO AL<br>9/7/2015 | VARIAZIONE<br>ASSESTAMENTO GENERALE | STANZIAMENTO<br>ASSESTATO |
|---|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 1</b> – Spese correnti  | 16.778.886,00               | -84.719,00                          | 16.694.167,00             |
| – di cui fondo pluriennale vincolato                                    | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| – di cui FCDE   | 345.501,00                  | 0,00                                | 345.501,00                |
| <b>Titolo 2</b> – Spese in conto capitale                               | 3.510.500,00                | 0,00                                | 3.510.500,00              |
| – di cui fondo pluriennale vincolato                                    | 970.000,00                  | 0,00                                | 970.000,00                |
| <b>Titolo 3</b> – Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 4</b> – Rimborso di prestiti                                  | 1.101.588,00                | 0,00                                | 1.101.588,00              |
| <b>Titolo 5</b> – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                      |
| <b>Titolo 7</b> – Spese per conto terzi e partite di giro               | 3.419.000,00                | 0,00                                | 3.419.000,00              |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>24.809.974,00</b>        | <b>-84.719,00</b>                   | <b>24.725.255,00</b>      |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>24.809.974,00</b>        | <b>-84.719,00</b>                   | <b>24.725.255,00</b>      |

In conclusione, tenuto conto che si provvede in sede di riequilibrio all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile, che la verifica viene effettuata con riferimento ai dati disponibili al primo semestre dell'esercizio e che sussistono incertezze in ordine principalmente alle seguenti voci di entrata:

- entita' definitiva saldo IMU in autoliquidazione;
- entita' definitiva del Fondo di solidarieta' comunale (manca ancora il decreto definitivo di attribuzione di tale trasferimento);
- entita' definitiva accertamento entrate da permessi a costruire;

si evidenzia che con riferimento agli equilibri relativi all'annualita' 2015 del Bilancio 2015 – 2017 - in mancanza di dati certi rispetto alle entrate accertabili con riferimento alle voci sopra riportate – e' probabile che sara' necessario dare indicazione agli uffici in merito ad un **ulteriore contenimento delle spese correnti per ulteriori 150/200mila euro circa in vista della chiusura dell'esercizio.**

Per le annualita' 2016 e 2017 gli equilibri finanziari sono vincolati dalla impossibilita' di utilizzo degli oneri in parte corrente oltre che dall'avanzo in sede previsionale e ,pertanto, si mantiene la previsione di una manovra tributaria di pari importo.

## **VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE**

La variazione interessa tutte e 3 le annualita' del bilancio 2015 - 2017. Le movimentazioni sono cosi' sinteticamente riepilogate:

### **ANNUALITA' 2015**

#### **Parte corrente**

La variazione di parte corrente evidenzia riduzioni di entrata per un totale di 491mila euro (Fondo di solidarieta' comunale -264mila, canoni farmacie -56mila, minori sanzioni codice della strada per -70mila, recupero evasione -76mila\*).

A fronte di tali minori entrate sono inserite anche variazioni di segno positivo per 208mila euro ca. ( iva split 36mila, arretrati/ravvedimenti IMU 63mila , maggiori recuperi per sanzioni tributarie per 78mila\*).

Lo squilibrio sulle entrate di euro -283mila e' in parte recuperato attraverso la riduzione delle spese correnti per euro - 115mila (-90mila canoni gestione calore, -23mila assicurazioni) e, in parte, tramite l'applicazione dell'avanzo disponibile per 281 mila oltre che, per 35mila euro, di quota parte dell'avanzo vincolato. Tale movimentazione consente di destinare l'importo di euro 150mila (derivante dalla rinegoziazione dei mutui Cassa DDPP) ad investimenti, oltre al finanziamento per 282mila euro del fondo crediti di dubbia esigibilita'.

#### **Parte investimenti**

La variazione prevede un saldo negativo di euro-244mila correlato sostanzialmente alla necessita' di ridurre le previsioni di spesa finanziate con alienazioni/oneri a fronte della riduzione della relativa fonte di entrata.

Sono altresì ` previste nuove spese fra le quali si segnalano euro 40mila per l'acquisizione della partecipazione in Sfera S.r.l., euro 150mila per manutenzione delle strade comunali (finanziato con entrate correnti), euro 74mila di manutenzioni stradali/verde (zona La Collina) finanziato con avanzo vincolato derivante dalla chiusura

del relativo consorzio di urbanizzazione oltre ad euro 10mila per la manutenzione fosso Ca' Bianca.

## **ANNUALITA '2016**

### **Parte corrente**

Per quanto riguarda le entrate con la variazione vengono ridotte le previsioni del Fondo di solidarieta' per euro 264mila e, a fronte, e' prefigurato un incremento tributario per 172mila euro e la riduzione di spese correnti per 92mila euro.

La variazione di parte corrente di -92mila euro, prevede la sistemazione contabile di alcune spese per distacco del personale (storno non incrementativo) per euro 60mila, la modifica degli stanziamenti degli interessi passivi a seguito della rinegoziazione mutui Cassa DDPP (euro 1.379) e la riduzione dei canoni per la gestione del servizio calore per euro 90mila ca.

### **Parte investimenti**

Sono riportati in termini di Fondo pluriennale vincolato di parte capitale gli effetti delle variazioni sull'esercizio 2015 per euro 343mila.

## **ANNUALITA '2017**

### Parte corrente

Per quanto riguarda le entrate sono ridotte le previsioni del Fondo di solidarieta' per euro 264mila e a fronte e' prefigurato un incremento tributario per 179mila euro e la riduzione di spese correnti per 85mila euro.

La variazione di parte corrente di euro -85mila, prevede la sistemazione contabile di alcune spese per distacco del personale (storno non incrementativo) per euro 60mila, la modifica degli stanziamenti degli interessi passivi a seguito della rinegoziazione mutui Cassa DDPP (euro 1.379) e la riduzione dei canoni per la gestione del servizio calore per euro 90mila ca.

## Parte investimenti

Sono riportati in termini di Fondo pluriennale vincolato di parte capitale gli effetti delle variazioni sull'esercizio 2015.



La Responsabile dell'UO Servizio  
Bilancio e Programmazione  
D,ssa Claudia Paparozzi