



**COMUNE DI BERTINORO**  
(Provincia di Forlì-Cesena)

---

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015**

Approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 40 in data 05.04.2016

IL SINDACO  
(Nevio Zaccarelli)

IL CAPO SETTORE FINANZIARIO  
(Dr. Andrea Nanni)

IL SEGRETARIO GENERALE  
(Dr. Giancarlo Infante)

## DATI FISICI

TERRITORIO: Superficie: Kmq. 56,89;  
Altitudine s.l.m.: minima m.13, massima m. 329;  
Corsi d'acqua : Fiume Ronco, Torrente Bevano, Rio Salso;  
Rilievi montagnosi : Monte Maggio, Monte Sterlino;

POPOLAZIONE: Censimenti: 1961 n. 8.408, 1971 n. 7.795, 1981 n. 8.069, 1991 n. 8.601, 2001 n. 9.307, 2011 n. 10.798

Popolazione al 31.12.1997 n.	8.958;		
Popolazione al 31.12.1998 n.	9.043,	aumento di 85	+ 0,95%;
Popolazione al 31.12.1999 n.	9.131,	aumento di 88	+ 0,98%;
Popolazione al 31.12.2000 n.	9.283,	aumento di 152	+ 1,66%;
Popolazione al 31.12.2001 n.	9.327,	aumento di 44	+ 0,47%;
Popolazione al 31.12.2002 n.	9.369,	aumento di 42	+ 0,45%;
Popolazione al 31.12.2003 n.	9.441,	aumento di 72	+ 0,77%;
Popolazione al 31.12.2004 n.	9.502,	aumento di 61	+ 0,65%;
Popolazione al 31.12.2005 n.	9.639,	aumento di 137	+ 1,44%;
Popolazione al 31.12.2006 n.	9.830,	aumento di 191	+ 1,98%;
Popolazione al 31.12.2007 n.	10.267,	aumento di 437	+ 4,45%;
Popolazione al 31.12.2008 n.	10.626,	aumento di 359	+ 3,50%;
Popolazione al 31.12.2009 n.	10.901,	aumento di 275	+ 2,59%;
Popolazione al 31.12.2010 n.	11.029,	aumento di 128	+ 1,17%;
Popolazione al 31.12.2011 n.	11.193,	aumento di 164	+ 1,49%;
Popolazione al 31.12.2012 n.	11.214,	aumento di 21	+ 0,19%;
Popolazione al 31.12.2013 n.	11.219	aumento di 5	+ 0,04%;
Popolazione al 31.12.2014 n.	11.173	riduzione di 46	- 0,41%;
Popolazione al 31.12.2015 n.	11.063	riduzione di 110	- 0,99%;

VIABILITA' Strade Statali: km 2,5 Autostrade .km. 3,2 Strade Provinciali km. 33,3  
Strade Comunali:  
Interne: km.3,205 Asfaltate km. 3,205 Bianche km. - -  
Esterne: km. 57,2 Asfaltate km.56,7 Bianche km.0,5  
Strade Vicinali km. 73, 52 Distanza dal capoluogo di Provincia km. 15  
Ferrovia Ancona - Bologna  
Linee Autobus: Collinello - Bertinoro - Forlì, Fratta Terme - Forlì, Fratta Terme  
- S. Maria Nuova - Ravenna, S. Maria Nuova - Forlì, S. Maria Nuova - Cesena,  
Cesena - Capocolle - Panighina Forlì.

Pubblica illuminazione: punti luce n. 1.669

URBANISTICA:P.R.G. approvato Giunta Provinciale 42280 del 07/08/2001;

P.T.C.P. avente valore ed effetti di P.S.C. approvato con delibera Giunta Provinciale 68886/146 del 14/09/2006; nel corso dell'esercizio 2014 è stata approvata una Variante con delibera C.C. n. 13 del 21.03.2014; durante l'esercizio 2015 è stata adottata una Variante al PSC per l'aggiornamento del sistema insediativo storico con D.C.C. n. 6 del 17 febbraio 2015;

R.U.E. approvato con delibera Consiglio Comunale n. 43/2009; durante l'esercizio 2014 è stata approvata una Variante con delibera C.C. n. 15 del 21.03.2014 ed è stata adottata una Variante con delibera C.C. n. 57 del 29.07.2014; durante l'esercizio 2015 con D.C.C. n. 50 del 15.06.2015 è stata approvata una Variante normativa al RUE;

P.O.C. approvato con delibera Consiglio Comunale n. 78/2012; durante l'esercizio 2014 è stata approvata una Variante con delibera C.C. n. 79 del 30.10.2014 e sono state adottate tre Varianti con delibere C.C. n. 49 del 25.06.2014, n. 81 del 30.10.2014 e n. 89 del 27.11.2014; durante l'esercizio 2015 con DCC n. 49 del 15 giugno 2015 è stata approvata la Variante al POC per la modifica del PUA PAC 17/17 a Fratta Terme; con DCC n. 99 del 30.11.2015 è stata approvata la Variante al POC relativa al progetto definitivo dei Percorsi ciclopedonale sicuri lungo la via Emilia

P.I.P. approvato con delibera Consiglio Comunale n. 190/1981

P.E.E.P. approvati con delibera: Giunta Regionale n. 1179 del 15.04.1975 (Panighina e Fratta Terme), Consiglio Comunale n. 35/1990 (Collinello).

**PARTE PRIMA - ENTRATE DI COMPETENZA ANNO 2015**  
**ANALISI DEI RISULTATI (dati in €)**

Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsione definitiva	Somme accertate	Entrate x abitante	%
<b>Titolo I</b> <b>Entrate Tributarie</b>						
Imposte	4.106.500	-65.375	4.041.125	3.790.132	343	67,47
Tasse	1.615.150	12.818	1.627.968	1.484.171	134	26,42
Tributi speciali	336.599	6.044	342.644	343.176	31	6,11
<b>Totale</b>	<b>6.058.249</b>	<b>-46.513</b>	<b>6.011.737</b>	<b>5.617.478</b>	<b>508</b>	<b>100,00</b>
<b>Titolo II</b> <b>Entrate da contributi e Trasferimenti</b>						
Dallo Stato	132.956	79.544	212.500	203.295	18	46,64
Dalla Regione	180.588	-34.604	145.984	147.715	13	33,89
Dalla Regione Funz. Deleg.			-		-	0,00
Da organismi comunitari			-		-	0,00
Da altri enti	28.049	46.757	74.806	84.850	8	19,47
<b>Totale</b>	<b>341.592</b>	<b>91.697</b>	<b>433.289</b>	<b>435.860</b>	<b>39</b>	<b>100,00</b>
<b>Titolo III</b> <b>Entrate Extratributarie</b>						
Proventi da servizi pubblici	880.104	165.294	1.045.398	771.389	70	63,75
Proventi beni comunali	108.066	15.132	123.198	110.440	10	9,13
Interessi su anticipazioni e crediti	18.850	1.775	20.625	20.711	2	1,71
Utili netti dei servizi municipalizzati	143.015	4.156	147.171	147.171	13	12,16
Proventi diversi	109.600	77.900	187.500	160.313	14	13,25
<b>Totale</b>	<b>1.259.635</b>	<b>264.257</b>	<b>1.523.892</b>	<b>1.210.024</b>	<b>109</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>7.659.477</b>	<b>309.441</b>	<b>7.968.918</b>	<b>7.263.362</b>	<b>657</b>	<b>100,00</b>
<b>Titolo IV</b> <b>Entrate per alienazioni e trasferimenti</b>						
Alienazione di beni patrimoniali	1.424.722	-839.065	585.657	284.267	26	40,71
Trasferimenti di capitali dallo Stato			0		0	0,00
Trasferimenti di capitali dalla Regione	1.529.098	-1.507.588	21.510		0	0,00
Trasferimenti di capitali da altri enti	42.355	-35.000	7.355	7.355	1	1,05
Trasferimenti di capitali da imprese e privati	449.500	52.000	501.500	326.629	30	46,78
Riscossioni di crediti	80.000		80.000	80.000	7	11,46
<b>Totale</b>	<b>3.525.674</b>	<b>-2.329.653</b>	<b>1.196.021</b>	<b>698.250</b>	<b>63</b>	<b>100,00</b>
<b>Titolo V</b> <b>Entrate derivanti da accensione di prestiti</b>						
Anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	0,00
Finanziamenti a breve	0	0	0	0	0	0,00
Assunzioni di mutui	200.000	-200.000	0	-	0	0,00
<b>Totale</b>	<b>200.000</b>	<b>-200.000</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo VI</b> <b>Servizi per conto terzi</b>	<b>2.246.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>2.196.000</b>	<b>1.393.006</b>	<b>126</b>	<b>100,00</b>
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>3.410.376</b>	<b>100.000</b>	<b>3.510.376</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale Generale</b>	<b>17.041.527</b>	<b>-2.170.212</b>	<b>14.871.315</b>	<b>9.354.618</b>	<b>846</b>	<b>100,00</b>

## CONSIDERAZIONI GENERALI SULL'ENTRATA

### **Titolo I      Entrate Tributarie**

Il gettito delle entrate tributarie è stato pari ad € 5.617.478 e corrisponde al 93,43% della previsione assestata; nel 2014 il gettito è stato di € 5.676.079 e corrispondeva al 99,50% della previsione assestata.

La quota pro-capite di gettito tributario è pari a € 508, invariata rispetto al 2014.

Il contenzioso tributario continua ad essere limitato.

Il 2015 è stato il secondo anno di applicazione della TASI, aliquota e detrazioni sono rimaste invariate rispetto al 2014 ed erano le seguenti:

aliquota del 2 per mille, da applicarsi solo alle abitazioni principali non di lusso (categoria catastale da A/2 ad A/7) e relative pertinenze, le detrazioni (facoltative) sono state così fissate:

- € 40 per rendita catastale dell'abitazione principale fino a € 300;

- € 40 per ogni figlio convivente di età non superiore a 26 anni;

Il gettito a consuntivo è stato di € 577.502,44.

Il 2015 è stato il quarto anno di applicazione dell'IMU; le aliquote del 2015, invariate rispetto al 2014, erano:

abitazione principale di lusso (categoria catastale A/1, A/8 ed A/9) e relative pertinenze 6 per mille; altri immobili 9,6 per mille.

Il gettito è stato accertato in € 2.142.171.

Gli arretrati IMU sono stati pari ad € 266.233, dovuti prevalentemente al ravvedimento operoso e in misura ridotta dalle liste di carico per la riscossione coattiva.

I dati definitivi sull'imu e sui relativi ritorsi ministeriali si ripercuotono sul fondo di solidarietà comunale, che si alimenta in prevalenza dal gettito imu comunale, oltre ad essere la base di partenza per il bilancio 2016; nel 2015 il fondo, per l'effetto combinato di quanto disposto dal legislatore con le varie manovre, è sceso ad € 328.826, compensato in parte, ma la trattenuta subita dal gettito imu 2014 è stata di € 840.200, per cui il saldo è di €- 511.374, parzialmente coperti dall'aumento di base imponibile sui terreni agricoli; considerando le voci positive e negative nel 2015 il Comune di Bertinoro cede risorse per € 317.839.

Il 2013 è stato l'anno di prima ed unica applicazione della Tares, al suo posto nel 2014 è sorta la Tari che, come la Tares, transita nel bilancio comunale; a partire dal 2015 la gestione del tributo è stata affidata all'Ufficio Associato dell'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese, come da delibera C.C. n. 7 del 17.02.2015 e n. 106 del 30.11.2015, prevedendo la riscossione in due rate: 30 novembre e 31 dicembre 2015.

Le tariffe Tari 2015 sono diminuite rispetto al 2014, in particolare:

- Ⓟ utenze domestiche quota fissa                      – 3,70%;
- Ⓟ utenze domestiche quota variabile                – 3,39%;
- Ⓟ utenze non domestiche quota fissa                – 3,12%;
- Ⓟ utenze non domestiche quota variabile           – 3,18%.

L'accertato Tari 2015 è stato pari ad € 1.405.000, mentre l'arretrato Tares/Tari è stato di € 42.224.

Anche l'addizionale comunale irpef ha confermato per il 2015 l'aliquota (0,35%) e la soglia di esenzione (€ 10.000) già previste in precedenza; l'entrata è stata accertata per complessivi € 482.841.

Il recupero di ICI anni precedenti è stato di € 192.461.

Per i tributi minori (Imposta comunale sulla pubblicità, Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche) l'accertato complessivo 2015 è di € 162.480; dal 01.07.2015 il concessionario del servizio è Mazal Global Solution, subentrata ad Aipa in base ad un contratto di affitto d'azienda.

La riscossione coattiva continua ad essere affidata in concessione a Sorit.

Come previsto dall'armonizzazione contabile sono diminuiti gli accertamenti per cassa ed aumentati quelli per competenza, con introduzione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE).

Le entrate tributarie coprono il 77,34% delle entrate correnti del bilancio.

## **Titolo II      Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato, delle Regioni e degli altri Enti.**

Il gettito di queste entrate è stato di € 435.860, mentre nel 2014 era stato di € 766.327; come prassi negli ultimi anni, i numeri non sono paragonabili per effetto dell'andamento ondivago dei contributi statali, dovuto principalmente al compensare gli interventi sull'imu diversi da quelli che impattano sul fondo di solidarietà comunale.

La quota statale è stata di € 203.295, di cui si segnala: € 65.935 di fondo sviluppo investimenti, € 84.933 per il minor gettito imu dei terreni agricoli, € 33.841 per la verifica del gettito dei terreni agricoli, € 11.872 per trasferimenti compensativi IMU ed € 2.891 per la compartecipazione all'accertamento sui tributi erariali.

Le entrate per trasferimenti regionali sono state di € 147.715, mentre i contributi da altri enti pubblici sono stati di € 84.850. Gli accertamenti sono stati lievemente superiori alle previsioni assestate.

L'incidenza del gettito relativo ai trasferimenti correnti rispetto alle entrate correnti ammonta ora al 6%. In conseguenza di ciò, la quota pro-capite di trasferimenti correnti ammonta ad € 39.

## **Titolo III      Entrate Extratributarie.**

Il gettito delle entrate extratributarie è stato di € 1.210.024 e corrisponde al 94% della previsione assestata.

Per quanto riguarda le sanzioni per violazioni del codice della strada, sono stati accertati € 243.657, in riduzione rispetto ad € 270.703 del 2014; si ricorda che la funzione di Polizia Municipale è stata trasferita all'UCRF.

Tra i servizi scolastici, per la refezione sono stati accertati € 182.457, mentre sul trasporto sono stati accertati € 52.025.

Gli interessi attivi sono stati pari ad € 20.711, di cui € 16.340 relativi alla rateazione concessa per la cessione della partecipazione detenuta nella Società Bertinoro Terme Fratta spa.

I proventi dei beni comunali ammontano ad € 110.440, e si riferiscono a:

- Ⓟ Telecom per il locale tecnico al piano terra di Piazza della Libertà;
- Ⓟ La Casa di Heidi per il nido a Fratta Terme;
- Ⓟ Ente Tutela Vini di Romagna per la Ca' de Be';
- Ⓟ Poste per l'ufficio a Bertinoro;
- Ⓟ Rai Way spa per l'antenna a Montemaggio;
- Ⓟ BT Italia per fabbricato e stazione radio a Montemaggio;
- Ⓟ Ausl Romagna per i locali di Via Cavour.

### ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	RAPPORTO DI COPERTURA
<b>PREVISIONE 2015</b>			
MENSE SCOLASTICHE	276.000,00	368.624,21	74,87%
NIDO	62.785,00	166.914,29	37,62%
<b>TOTALE</b>	<b>338.785,00</b>	<b>535.538,50</b>	<b>63,26%</b>

CONSUNTIVO 2015	ENTRATE	SPESE	RAPPORTO DI COPERTURA
MENSE SCOLASTICHE	182.456,88	388.025,16	47,02%
NIDO	77.269,35	193.426,97	39,95%
<b>TOTALE</b>	<b>259.726,23</b>	<b>581.452,13</b>	<b>44,67%</b>

I servizi a domanda individuale hanno avuto il seguente andamento: asilo nido 39,95% (nel 2014 38,08%) e refezione scolastica 47,02% (nel 2014 74,87%); globalmente il tasso di copertura è stato del 44,67%, in riduzione rispetto alla previsione (61,13%), per effetto delle minori entrate delle mense scolastiche.

Sono stati incassati dividendi dalle partecipate per € 147.171, in riduzione rispetto ad € 181.230 del 2014; i dividendi sono stati erogati da Hera spa per € 48.352, da Romagna Acque Società delle Fonti spa per € 44.190 e da Unica Reti spa per € 54.629.

La quota pro-capite di entrate extratributarie diminuisce leggermente ad € 109 rispetto a € 111 dell'esercizio precedente. L'incidenza del gettito rispetto alle entrate correnti ammonta al 16,66%.

Le entrate correnti pro-capite ammontano ad € 657.

#### **Titolo IV Entrate derivanti da alienazione e ammortamento di beni patrimoniali, da trasferimento di capitali e riscossione di crediti.**

La quota procapite delle entrate di questo titolo è di € 63, quasi raddoppiata rispetto ai € 31 del 2014.

Sono stati accertati € 38.600 di proventi da concessioni cimiteriali.

Per le alienazioni di partecipazioni sono stati accertati ed incassati € 58.600 per Serinar ed € 186.667 per la rata annua riferita alla Bertinoro Terme Fratta spa, come da delibera C.C. n. 77 del 30.10.2014.

Per effetto della reimputazione dei residui non sono stati accertati contributi in conto capitale da parte della Regione.

Anche quest'anno non si registrano trasferimenti statali per investimenti.

I proventi da permessi di costruire ed oneri di urbanizzazione sono stati di € 192.682, in significativo aumento rispetto ad € 146.393 del 2014. Anche quest'anno l'introito è stato destinato interamente al finanziamento della spesa in conto capitale.

I proventi da monetizzazioni sono stati di complessivi € 4.497, in drastica riduzione rispetto ad € 63.944 del 2014.

Sono stati contabilizzati anche contributi in conto capitale da parte di:

- Ⓢ Provincia di Forlì-Cesena per € 7.355;
- Ⓢ Fondazione Cassa dei Risparmi di Forlì per € 74.550;

Sono stati incamerati € 55.000 dalla fideiussione del primo cantiere Scuola Media Santa Maria Nuova € 55.000, si resta in attesa del saldo.

Tra le riscossioni di crediti rimane quello verso il Ceub di € 80.000.

Nell'esercizio non sono state attivate forme di gestione attiva della liquidità, per effetto del regime di tesoreria unica, pur avendo un saldo di cassa ampiamente esuberante rispetto alle esigenze ordinarie.

Sono stati reimputati accertamenti sugli anni 2016 e 2017 per complessivi € 2.227.588:

Cap	Descrizione	Importo
1260	Alienazioni di beni immobili	600.000
1400	Contributi regionali in conto capitale	1.380.500
1410	Altri contributi regionali in conto capitale	62.088
1545	Contributi Fondazione Cassa dei Risparmi di Forlì	130.000
1550	Contributi da privati	20.000
1585	Contributi da Camera di Commercio Forlì Cesena	35.000
	<b>Totale</b>	<b>2.227.588</b>



**Titolo V - Entrate derivanti da accensione di prestiti.**

Durante l'esercizio non sono stati stipulati mutui.

Anche quest'anno non è stato necessario attivare l'anticipazione di tesoreria.

**Titolo VI Servizi per conto di terzi.**

Non vi sono rilievi da fare.

**PARTE SECONDA - SPESA DI COMPETENZA ANNO 2015**  
**ANALISI DEI RISULTATI (dati in €)**

Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsione definitiva	Somme impegnate	Imp/prev def %	Spese abitante	%
<b>Titolo I - Spesa Corrente</b>							
Amministr. generale	2.230.501	281.792	2.512.294	1.715.752	68,29%	155	25,17
Giustizia			-		0,00%	-	
Sicurezza pubblica	356.291	681	356.972	338.368	94,79%	31	4,96
Istruzione pubblica	1.206.209	23.934	1.230.143	1.187.005	96,49%	107	17,41
Funzioni relative alla cultura e beni culturali	222.397	-154	222.243	198.911	89,50%	18	2,92
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	48.400	2.800	51.200	46.867	91,54%	4	0,69
Funzioni nel campo turistico	229.198	21.368	250.566	232.381	92,74%	21	3,41
Funzioni nel campo della viabilità e trasporti	690.333	-15.270	675.063	596.596	88,38%	54	8,75
Funzioni riguardanti la gestione del territorio	1.796.150	-41.441	1.754.709	1.646.146	93,81%	149	24,15
Funzione del settore sociale	916.905	-24.683	892.221	815.061	91,35%	74	11,96
Funzioni nel campo dello sviluppo economico	50.121	-5.000	45.121	40.151	88,99%	4	0,59
Funzione relativa a servizi produttivi	85	-2	83	83	100,00%	0	0,00
<b>Totale</b>	<b>7.746.591</b>	<b>244.024</b>	<b>7.990.615</b>	<b>6.817.319</b>	<b>85,32%</b>	<b>616</b>	<b>100,00</b>
<b>Titolo II Spese in conto capitale</b>							
Amministr. generale	781.105	107.729	888.833	384.316	43,24%	35	26,92
Giustizia			0		0,00%	-	0,00
Sicurezza pubblica	9.126		9.126	9.126	100,00%	1	0,64
Funzione di istruzione pubblica	2.912.893	-1.254.054	1.658.839	652.728	39,35%	59	45,72
Funzioni relative alla cultura e beni culturali	2.000	-2.000	0	-	#DIV/0!	-	0,00
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	53.000		53.000	31.130	58,74%	3	2,18
Funzioni nel campo turistico	2.000		2.000	2.000	0,00%	0	0,14
Funzioni nel campo della viabilità e trasporti	1.608.175	-546.302	1.061.873	314.528	29,62%	28	22,03
Funzioni riguardanti la gestione del territorio	985.123	-460.000	525.123	6.478	1,23%	1	0,45
Funzione del settore sociale	280.648	-155.025	125.623	27.449	21,85%	2	1,92
Funzioni nel campo dello sviluppo economico	90.000	-55.000	35.000	-	0,00%	-	0,00
Funzione relativa a servizi produttivi			-		0,00%	-	0,00
<b>Totale</b>	<b>6.724.070</b>	<b>-2.364.653</b>	<b>4.359.417</b>	<b>1.427.755</b>	<b>32,75%</b>	<b>129</b>	<b>100,00</b>
<b>Titolo III Rimborso di prestiti</b>							
Rimborso anticipazioni di cassa	0		0	0	0,00%	-	
Rimborsi di finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0,00%	-	
Rimborsi di quote di capitale di mutui e prestiti	324.867	417	325.283	325.283	100,00%	29	100
Rimborso di quote di capitale di debiti pluriennali	0	0	0	0	0,00%	-	
<b>Totale</b>	<b>324.867</b>	<b>417</b>	<b>325.283</b>	<b>325.283</b>	<b>100,00%</b>	<b>29</b>	<b>100</b>
<b>Titolo IV Servizi per conto terzi</b>	<b>2.246.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>2.196.000</b>	<b>1.393.006</b>	<b>63,43%</b>	<b>126</b>	<b>100</b>
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-	0,00%	-	0
<b>Totale generale</b>	<b>17.041.527</b>	<b>-2.170.212</b>	<b>14.871.315</b>	<b>9.963.363</b>	<b>67,00%</b>	<b>901</b>	<b>100</b>

**ANALISI DEGLI IMPEGNI SUDDIVISA PER CATEGORIE  
ECONOMICHE ANNO 2015**

DESCRIZIONE	TOTALE IMPEGNI	%	Spese x abitante
<b>SPESE CORRENTI</b>			
Personale	1.459.458	21,41	132
Acquisto di beni	502.822	7,38	45
Prestazioni di servizi	3.506.108	51,43	317
Utilizzo di beni di terzi	10.502	0,15	1
Trasferimenti	1.051.738	15,43	95
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	152.972	2,24	14
Imposte e tasse	124.007	1,82	11
Oneri straordinari della gestione corrente	9.713	0,14	1
Ammortamenti di esercizio		0,00	0
Fondo svalutazione crediti	-	0,00	0
Fondo di riserva	-	0,00	0
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>6.817.319</b>	<b>100,00</b>	<b>616</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			
Acquisizione di beni immobili	1.072.949	75,15	97
Espropri e servitù onerose		0,00	0
Acquisto di beni specifici per realiz. in economia		0,00	0
Utilizzazione di beni di terzi		0,00	0
Acquisizioni di beni , macchine, attrezzature tecniche	330.175	23,13	30
Incarichi professionali	22.902	1,60	2
Trasferimenti di capitale	1.729	0,12	0
Partecipazioni azionarie		0,00	0
Conferimenti di capitale		0,00	0
Concessioni di crediti e anticipazioni		0,00	0
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>1.427.755</b>	<b>100,00</b>	<b>129</b>
<b>TOTALE</b>	<b>8.245.074</b>		<b>745</b>

## CONSIDERAZIONI GENERALI SULLA SPESA

### **Titolo I      Spese correnti.**

La gestione di competenza ha registrato economie pari al 14,68% delle previsioni definitive, in forte aumento rispetto al 5,30% del 2014; la spesa corrente procapite è di € 616, in lieve aumento rispetto a € 614 del 2014.

Rispetto alle previsioni iniziali, per effetto delle variazioni di bilancio ci sono stati aumenti nelle funzioni di amministrazione generale, sicurezza pubblica, istruzione pubblica, sport e turismo, mentre ci sono state diminuzioni nella cultura, viabilità, gestione del territorio, servizi sociali e servizi produttivi. Quest'anno la funzione che assorbe più risorse è l'amministrazione generale con il 25,17%, mentre l'anno scorso era la gestione del territorio; tra gli interventi il più oneroso continua ad essere quello delle prestazioni di servizi, che copre il 51,43%.

Gli interessi passivi incidono per il 2,24%, in lieve diminuzione rispetto al 2,34% del 2014.

L'incidenza della spesa per il personale rispetto al complesso della spesa correnti è del 21,41%, in diminuzione rispetto al 23,51% dell'anno precedente, anche per effetto del trasferimento di 5 agenti di Polizia municipale all'UCRF per il conferimento della funzione.

L'obbligo di riduzione della spesa per il personale, calcolata come indicato dalla Corte dei Conti, è stato rispettato: la media del triennio 2011 – 2013 è pari ad € 1.660.607, mentre la spesa 2015 è di € 1.660.029.

Gli oneri straordinari sono stati € 9.712.

Gli impegni reimputati sul 2016 e 2017 sono pari ad € 337.846.

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

ANALISI PIANO DEGLI INVESTIMENTI - COMPETENZA ANNO 2015

Cap.	Descrizione	Assestato	Impegnato	Economie	Pagato	Fonti
4100	ACQUISTO ATTREZZATURE E PROGRAMMI INFORMATICI	13.000,00	25,00	12.975,00	25,00	Alienazioni
4100/R00	ACQUISTO ATTREZZATURE E PROGRAMMI INFORMATICI	8.647,00	8.647,00	-	8.647,00	Alienazioni + Avanzo amm.
4190	FONDO PER SPESE URGENTI E IMPREVISTE	3.403,76	3.403,76	-	-	Avanzo amm. Libero
4210	LAVORI DI RECUPERO E RISTRUTTURAZIONE DI PALAZZO ORDELAFFI	100.942,30	6.398,14	94.544,16	1.336,00	Alienazioni+Avanzo amm. Libero+ Contributi privati
4210/R00	LAVORI DI RECUPERO E RISTRUTTURAZIONE DI PALAZZO ORDELAFFI	30.070,56	30.070,56	-	1.522,56	Alienazioni
4235	SERVIZI GENERALI: ACQUISTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE	2.000,00	1.555,99	444,01	213,99	Alienazioni
4260/R00	SERVIZI GENERALI: ACQUISTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	32.300,00	23.545,42	8.754,58	23.545,42	Avanzo amm. + contributo Enti
4440	ACQUISTO TITOLI	257.000,00	256.918,73	81,27	-	Avanzo amm. Libero+ Avanzo vinc. + Avanzo economico
4450	PATRIMONIO IMMOBILIARE: LAVORI DI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	19.361,30	11.546,07	7.815,23	4.123,60	Oneri + Alienazioni+ Avanzo amm. Libero
4450/R00	PATRIMONIO IMMOBILIARE: LAVORI DI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	4.745,80	4.745,80	-	4.745,80	Oneri
4455	PATRIMONIO COMUNALE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI	5.000,00	5.000,00	-	-	Oneri
4480	INCARICHI PROF. LI PER STIME PERIZIE E PROGETTI	12.133,44	5.138,64	6.994,80	-	Oneri
4480/R00	INCARICHI PROF. LI PER STIME PERIZIE E PROGETTI	17.763,20	17.763,20	-	-	Oneri
4485	SPESE PER VERIFICHE SISMICHE	1.182,00	-	1.182,00	-	Oneri
4510/R00	POLIZIA MUNICIPALE: ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE DI ISTITUTO	9.125,60	9.125,60	-	9.125,60	Proventi codice strada
4535	SCUOLE MATERNE: ACQUISTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE	4.380,17	4.380,17	-	4.380,17	Alienazioni
4536	SCUOLE MATERNE: LAVORI DI ADEGUAM. E STRAORD. MANUTENZ.	30.988,24	10.988,23	20.000,01	1.305,40	Alienazioni + Avanzo amm. Libero
4645/R00	PLESSI SCOLASTICI: INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	15.146,67	15.146,67	-	-	Oneri
4685	SCUOLA ELEMENTARE: ACQUISTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE	4.080,00	3.111,84	968,16	2.920,30	Alienazioni
4686	SCUOLA ELEMENTARE: LAVORI DI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	43.980,72	4.046,12	39.934,60	800,00	Alienazioni+Avanzo amm. libero
4735/R00	COSTRUZIONE SCUOLA MEDIA DI S.M. NUOVA	588.093,37	588.093,37	-	588.093,37	Alienazioni + avanzo amm. + mutuo + oneri
4736	SCUOLA MEDIA: ACQUISTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURA	8.925,00	825,29	8.099,71	825,29	Alienazioni
4737	SCUOLA MEDIA: LAVORI DI ADEGUAM. E STRAORD. MANUTENZIONE	25.343,03	25.343,03	-	720,00	Avanzo amm. libero+ Avanzo vinc. + Contributi Enti
4790	PALESTRE SCOLASTICHE: ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	793,53	793,53	-	-	Alienazioni
4990/R00	SPESE PER STRUMENTI URBANISTICI E PIANIFICAZIONE TERRITORIALE IN FORMA ASS.	1.300,00	-	1.300,00	-	Oneri
5060	SPESE PER ERS (MONETIZZAZIONI)	25.820,00	-	25.820,00	-	Avanzo amm. Vinc.
5100	COSTRUZIONE, ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO	3.665,00	3.665,00	-	3.665,00	Alienazioni
5150	BENI MOBILI, ATTREZZATURE ED AUSILI PER L'HANDICAP	1.000,00	181,78	818,22	181,78	Avanzo amm. Libero
5200	COSTRUZIONE, AMPLIAMENTO O MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI CIMITERI	9.826,64	480,00	9.346,64	480,00	Alienazioni
5205	ACQUISTO E RETROCESSIONE LOCULI E AREE CIMITERIALI	5.310,00	5.310,00	-	5.310,00	Alienazioni
5220	ACQUISTO FURGONI ED ATTREZZATURA PER I CIMITERI	8.000,00	812,00	7.188,00	812,00	Alienazioni
5220/R00	ACQUISTO FURGONI ED ATTREZZATURA PER I CIMITERI	17.000,00	17.000,00	-	17.000,00	Alienazioni
5340	POTENZIAMENTO RETE IDRICA	1.000,00	-	1.000,00	-	Oneri
5350	REALIZZAZIONE CASA DELL'ACQUA	500,00	-	500,00	-	Avanzo amm. libero
5390	COMPLETAMENTO RETE FOGNARIA	2.000,00	-	2.000,00	-	Oneri
5500	SPESE PER RIPRISTINO OPERE ABUSIVE E ACQUISIZIONE AREE A VERDE PUBBLICO	5.000,00	-	5.000,00	-	Proventi sanzioni urbanistica
5505	SPESE PER RIPRISTINO E RIQUALIFICAZIONE PAESAGGISTICA - CAP. 1513/E	5.000,00	-	5.000,00	-	Proventi sanzioni urbanistica

5510	SPESE PER AMPLIAMENTO AREE VERDI (MONETIZZAZIONI)	33.575,68	-	33.575,68	-	Monetizzaz. + avanzo amm. Vinc.
5520	SISTEMAZIONE AREE VERDI	40.000,00	-	40.000,00	-	Avanzo amm. Libero + alienazioni
5540	SPESE PER BONIFICA AMBIENTALE	3.000,00	-	3.000,00	-	Avanzo amm. Vinc.
5540/R00	SPESE PER BONIFICA AMBIENTALE	4.841,74	4.748,63	93,11	4.748,63	Avanzo amm.
5630	AMPLIAMENTO E ADEGUAMENTO IMPIANTO SPORTIVO DI FRATTA TERME	13.000,00	9.804,77	3.195,23	8.996,78	Oneri
5640	SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	40.000,00	21.325,60	18.674,40	-	Oneri
5820/R00	CENTRO SOCIALE: ACQUISTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE	647,68	-	647,68	-	Avanzo amm.
5845/R00	SPESE PER SEGNALETICA TURISTICA	2.000,00	2.000,00	-	-	Alienazioni
5860	RQUALIFICAZIONE PIAZZA NOVELLI	91.000,00	-	91.000,00	-	Alienazioni + contributi privati
5865/R00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA S. ANDREA	170,20	170,20	-	-	Oneri
5965	COSTRUZIONE PARCHEGGI (MONETIZZAZIONI)	14.295,88	3.162,57	11.133,31	3.162,57	Monetizzaz. + avanzo amm. Vinc.
5990	ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	74.699,92	41.031,18	33.668,74	31.414,77	Alienazioni +avanzo amm. libero+avanzo amm. Vinc. +oneri+contributo enti+contributo privati
5990/R00	ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	66.772,99	58.576,34	8.196,65	52.602,64	Sanzioni codice della strada + Avanzo amm. + Avanzo ec.
6010	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE VICINALI E CONSORTILI	56.500,00	-	56.500,00	-	Oneri
6013	PERCORSO CICLOPEDONALE VIA EMILIA	74.145,47	-	74.145,47	-	Avanzo amm. libero+avanzo amm. Vinc. +monetizz. +contributo Enti
6013/R00	PERCORSO CICLOPEDONALE VIA EMILIA	9.504,72	9.504,72	-	9.504,72	Monetizzaz.
6015	SPESE PER PISTE CICLABILI (MONETIZZAZIONI)	10.000,00	480,00	9.520,00	480,00	Monetizzaz.
6045	GESTIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE: ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	12.000,00	11.716,08	283,92	9.763,40	Alienazioni
6050	COSTRUZIONE, AMPLIAMENTO E COMPLETAMENTO IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	4.000,00	-	4.000,00	-	Oneri
6085/R00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA F. ROSSI, MAINARDI E MURA CASTELLANE	189.886,50	189.886,50	-	152.068,24	Oneri + Contributi enti + alienazioni
6090	RIFACIMENTO STRAORDINARIO SEGNALETICA STRADALE	8.000,00	-	8.000,00	-	Oneri
6120	ACQUISTO AUTOMEZZI E FURGONI PER LA VIABILITA'	28.000,00	-	28.000,00	-	Alienazioni
6410	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE, RISANAMENTO EDILIZIO, ACQUISIZ. AREE	10.000,00	9.557,84	442,16	9.557,84	Avanzo amm. Libero
6425	SPESE PER RIMBORSO DI ONERI DI URBANIZZAZIONE	10.000,00	1.729,13	8.270,87	1.729,13	Oneri
	<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>2.119.868,11</b>	<b>1.427.754,50</b>	<b>692.113,61</b>	<b>963.807,00</b>	

## **Titolo II      Spese in conto capitale.**

Le entrate che hanno finanziato gli investimenti sono le seguenti:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Alienazioni	284.266,67	10,63%
Avanzo di amministrazione	1.115.022,73	41,69%
Avanzo economico	64.918,73	2,43%
Oneri di urbanizzazione	90.182,70	3,37%
Monetizzazioni	2.834,53	0,11%
Proventi codice della strada		0,00%
<b>Totale mezzi propri</b>	<b>1.557.225,36</b>	<b>58,22%</b>
Contributi pubblici	1.117.348,72	41,78%
Contributi da privati		0,00%
Mutui		0,00%
<b>Totale mezzi di terzi</b>	<b>1.117.348,72</b>	<b>41,78%</b>
<b>Totale finanziamenti a Investimenti</b>	<b>2.674.574,08</b>	<b>100,00%</b>

Il totale è maggiore della spesa complessivamente impegnata e conservata a bilancio 2015 per effetto dell'armonizzazione contabile.

Tra gli investimenti finanziati e conservati nel 2015 (di almeno € 50.000) si segnalano: € 256.919 per l'acquisto di azioni Hera, € 588.093 per la costruzione della Scuola Media a Santa Maria Nuova Spallicci, € 99.608 per l'adeguamento e manutenzione straordinaria delle strade comunali ed € 189.886 per l'intervento nelle Vie Mainardi e Rossi.

Gli investimenti finanziati e reimputati sugli esercizi 2016 e 2017 per effetto dell'armonizzazione contabile sono i seguenti:

Cap.	Descrizione	Assestato
4100	ACQUISTO ATTREZZATURE E PROGRAMMI INFORMATICI	2.983,82
4210	LAVORI DI RECUPERO E RISTRUTTURAZIONE DI PALAZZO ORDELAFFI	234.057,70
4450	PATRIMONIO IMMOBILIARE: LAVORI DI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	103.638,70
4480	INCARICHI PROF.LI PER STIME PERIZIE E PROGETTI	43.075,76
4485	SPESE PER VERIFICHE SISMICHE	28.089,50
4536	SCUOLE MATERNE: LAVORI DI ADEGUAM. E STRAORD. MANUTENZ.	5.011,76
4645	PLESSI SCOLASTICI: INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	7.853,33
4686	SCUOLA ELEMENTARE: LAVORI DI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	11.019,28
4735	COSTRUZIONE SCUOLA MEDIA DI S.M. NUOVA	1.220.799,84
4736	SCUOLA MEDIA: ACQUISTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURA	16.075,00
4737	SCUOLA MEDIA: LAVORI DI ADEGUAM. E STRAORD. MANUTENZIONE	784.656,97
4790	PALESTRE SCOLASTICHE: ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	99.206,47
4990	SPESE PER STRUMENTI URBANISTICI E PIANIFICAZIONE TERRITORIALE IN FORMA ASS.	27.319,89
5040	ACQUISTO, ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP – EX ACER	490.150,00
5200	COSTRUZIONE, AMPLIAMENTO O MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI CIMITERI	80.173,36
5390	COMPLETAMENTO RETE FOGNARIA	98.616,17
5540	SPESE PER BONIFICA AMBIENTALE	22.000,00
5860	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA NOVELLI	9.708,86
5990	ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	365.300,08
6012	RETE ECOLOGICA PARCO FLUVIALE DEL BEVANO – PERCORSO CICLOPEDONALE	102.532,87
6013	PERCORSO CICLOPEDONALE VIA EMILIA	516.157,39
6280	SPESE PER CONNESSIONE BANDA LARGA E ULTRALARGA ZONA INDUSTRIALE PANIGHINA	90.000,00
6410	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE, RISANAMENTO EDILIZIO, ACQUISIZ. AREE	108.710,00
	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE REIMPUTATE</b>	<b>4.467.136,75</b>



### **Titolo III Spese per rimborso di prestiti.**

Anche nel 2015 non è stato necessario ricorrere alla anticipazione di Tesoreria in quanto la liquidità è stata ampiamente sufficiente.

Il rimborso delle rate per ammortamento prestiti è stato regolare per € 325.283.

### **Titolo IV Servizi per conto di terzi.**

Non vi sono rilievi da fare.

## AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			4.631.830,08
RISCOSSIONI	1.325.102,10	7.855.559,47	9.180.661,57
PAGAMENTI	2.777.391,72	7.802.769,23	10.580.160,95
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>3.232.330,70</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>3.232.330,70</b>
RESIDUI ATTIVI	1.267.366,58	1.499.058,85	2.766.425,43
RESIDUI PASSIVI	458.062,35	2.160.593,33	2.618.655,68
<i>Differenza</i>			<b>147.769,75</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			337.845,71
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			2.239.548,58
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>802.706,16</b>

L'esercizio finanziario 2015 genera un avanzo di amministrazione di € 802.706, in netta riduzione rispetto all'anno precedente.

L'avanzo di amministrazione 2015 è così suddiviso:

Risultato di amministrazione (+/-)	802.706,16
di cui:	0,00
a) parte accantonata	474.782,32
b) Parte vincolata	173.629,80
c) Parte destinata	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	154.294,04

Se la parte disponibile fosse stata negativa occorre prevederla nel Bilancio 2016.

La parte accantonata è così suddivisa:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	261.077,02
accantonamenti per contenzioso	200.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	13.705,30
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>474.782,32</b>

La parte vincolata è così suddivisa:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	20.000,00
vincoli derivanti da trasferimenti	5.550,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	148.079,80
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>173.629,80</b>

L'armonizzazione contabile ha previsto gli accantonamenti sul risultato di amministrazione a partire dal riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi al 01.01.2015, approvato con delibera G.C. n. 51 del 12.05.2015, successivamente all'approvazione del rendiconto 2014 da parte del Consiglio Comunale.

L'accantonamento per il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) è uno dei cardini dell'armonizzazione contabile, in quanto serve a neutralizzare in spesa parte delle entrate accertate ma non riscosse nell'esercizio.

I principi contabili prevedono varie modalità nella determinazione del FCDE, il metodo semplificato ed il metodo ordinario pieno (a sua volta suddiviso in media semplice, media dei rapporti e media ponderata).

Il metodo semplificato è il seguente:

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	186.661,51
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	26.593,84
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	346.681,19
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	506.748,86

Il risultato pare eccessivamente prudente.

Il metodo ordinario pieno si calcola prendendo come riferimento gli ultimi 5 anni (2011 – 2015), considerando per ogni anno il residuo iniziale e il riscosso in conto residui, stabilendo così le somme ancora da riscuotere.

Si calcola la media dei 5 anni del non riscosso e la si applica al residuo conservato al 31.12.2015.

Non si calcola su tutte le entrate, tra quelle non soggette si ricordano quelle da contributi da parte di enti pubblici e quelle garantite da fideiussione e simili; per questo non si applica sulle sanzioni al codice della strada perché, per effetto del trasferimento della funzione all'UCRF, il debitore è l'UCRF e non più i singoli soggetti sanzionati.

L'applicazione del metodo ordinario pieno con la media semplice porta ad un FCDE di € 122.281, che invece pare troppo basso, addirittura inferiore a quello calcolato in sede di riaccertamento straordinario dei residui.

Se poi a questo si applicasse l'abbattimento al 36% consentito dal legislatore per l'anno 2015 si scenderebbe addirittura ad € 44.021, chiaramente non significativo.

I principi contabili consentono di muoversi tra questi modi di calcolo, in particolare l'Ente può partire dal metodo ordinario pieno incrementato in base al prudente apprezzamento della natura dei residui, ed è quello che è stato fatto:

dove il debitore è stato ammesso al concordato preventivo è stato accantonato a FCDE l'intero credito, stante la bassa possibilità di incasso;

per la Tari e per i tributi avviati alla riscossione coattiva, dove la media non è significativa perché gli anni da considerare sono troppo pochi, l'accantonamento è stato calcolato così: (residuo conservato al 31.12.2015 – incasso in conto residuo al 31.03.2016)/2.

Alla fine l'accantonamento a FCDE è pari ad € 261.077.

L'accantonamento di € 200.000 per contenzioso è invariato rispetto al riaccertamento straordinario.

Nel corso dell'esercizio l'avanzo di amministrazione 2014 come riaccertato al 01.01.2015 è stato applicato al bilancio 2015 per € 1.195.635 e le relative spese sono state impegnate per €1.115.023, come segue:

**Fondi vincolati per opere di urbanizzazione:**

Titolo	capitolo	Denominazione	Importi applicati	Importi impegnati
2	4737	Scuole medie: lavori di adeguamento e straordinaria manutenzione	136.666,68	136.666,68
		<b>TOTALE VINCOLATI PER ONERI</b>	<b>136.666,68</b>	<b>136.666,68</b>

**Fondi vincolati per alienazioni:**

Titolo	capitolo	Denominazione	Importi applicati	Importi impegnati
2	4440	Acquisto titoli	142.000,00	142.000,00
2	4737	Scuole medie: lavori di adeguamento e straordinaria manutenzione	27.276,05	27.276,05
2	5540	Spese per bonifica ambientale	25.000,00	22.000,00
2	5990	Adeguamento e manut. Straord. Strade	83.000,00	83.000,00
		<b>TOTALE VINCOLATI PER ALIENAZIONI</b>	<b>277.276,05</b>	<b>274.276,05</b>

**Fondi vincolati per spese in conto capitale:**

Titolo	capitolo	Denominazione	Importi applicati	Importi impegnati
2	4737	Scuole medie: lavori di adeguamento e straordinaria manutenzione	20.708,84	20.708,84
		<b>TOTALE VINCOLATI CONTO CAPITALE</b>	<b>20.708,84</b>	<b>20.708,84</b>

**Fondi vincolati per monetizzazione verde pubblico:**

Titolo	capitolo	Denominazione	Importi applicati	Importi impegnati
2	5510	Spese per ampliamento aree verdi	23.575,68	-
		<b>TOTALE VINCOLATI PER MONETIZZAZIONE AREE VERDI</b>	<b>23.575,68</b>	<b>-</b>

**Fondi vincolati per monetizzazione parcheggi:**

Titolo	capitolo	Denominazione	Importi applicati	Importi impegnati
2	5965	Costruzione parcheggi	4.295,88	3.162,57
		<b>TOTALE VINCOLATI PER MONETIZZAZIONE PARCHEGGI</b>	<b>4.295,88</b>	<b>3.162,57</b>

**Fondi vincolati per monetizzazione piste ciclabili:**

Titolo	capitolo	Denominazione	Importi applicati	Importi impegnati
2	6013	Percorso ciclopedonale Via Emilia	23.039,68	23.039,68
		<b>TOTALE VINCOLATI PER MONETIZZAZIONE PISTE CICLABILI</b>	<b>23.039,68</b>	<b>23.039,68</b>

**Fondi vincolati per monetizzazione ERS:**

Titolo	capitolo	Denominazione	Importi applicati	Importi impegnati
2	5060	Spese per ERS	25.820,00	-
		<b>TOTALE VINCOLATI PER MONETIZZAZIONE ERS</b>	<b>25.820,00</b>	<b>-</b>

**Fondi vincolati per Sanzioni Codice della Strada:**

Titolo	capitolo	Denominazione	Importi applicati	Importi impegnati
2	5990	Adeguamento e manut. Straord. Strade	5.254,95	5.254,95
		<b>TOTALE VINCOLATI PER SANZIONI CODICE DELLA STRADA</b>	<b>5.254,95</b>	<b>5.254,95</b>

**Fondi non vincolati:**

Titolo	capitolo	Denominazione	Importi applicati	Importi impegnati
2	4190	Fondo per spese urgenti ed impreviste	3.403,76	3.403,76
2	4210	Lavori di recup. E ristruttur. Palazzo Ordelaiffi	105.000,00	105.000,00
2	4440	Acquisto titoli	50.000,00	50.000,00
2	4450	Patrimonio immobiliare:lavori di adeguamneto e manut.straordinaria	63.000,00	63.000,00
2	4536	Scuole materne: lavori di adeguamento e straordinaria manutenzione	15.999,99	15.999,99
2	4686	Scuola elementare: lavori di adeguamento e manut. Straordinaria	14.778,30	14.455,40
2	4737	Scuole medie: lavori di adeguamento e straordinaria manutenzione	45.348,43	45.348,43
2	5150	Beni mobili, attrezzature ed ausili per l'handicap	1.000,00	181,78
2	5350	Realizzazione casa dell'acqua	500,00	
2	5520	Sistemazione aree verdi	25.000,00	
2	5990	Adeguamento e manut. Straord. Strade	182.245,05	182.245,05
2	6013	Percorso ciclopedonale Via Emilia	162.721,71	162.721,71
2	6410	Realizzazione di opere e di urbanizzazione aree ecc.	10.000,00	9.557,84
		<b>TOTALE NON VINCOLATI</b>	<b>678.997,24</b>	<b>651.913,96</b>

## PATTO DI STABILITA' INTERNO

Il saldo obiettivo del patto di stabilità interno 2015, tenuto conto degli interventi nazionali e regionali, è così schematizzato:

Descrizione	Importo
<b>Saldo obiettivo base</b>	<b>€ 410.000</b>
Accantonamento annuale FCDE	€ 346.681
<b>Saldo al netto acc.to FCDE (1-2)</b>	<b>€ 63.319</b>
Spazi finanziari art 1 DL 78/2015	€ 19.000
<b>Saldo rideterminato ai sensi art 1 DL 78/2015 (3+4)</b>	<b>€ 44.319</b>
Patto regionale verticale 2015 II parte DGR 1100/2015	-€ 342.478
Patto regionale verticale ordinario 2015	€ 0
Patto regionale orizzontale 2015 DGR 1100/2015	-€ 660.000
Patto regionale orizzontale 2015 settembre 2015	-€ 300.000
Patto regionale orizzontale da restituire 2014	€ 138.000
Patto nazionale orizzontale da restituire 2014	€ 18.000
<b>Saldo obiettivo rideterminato patti di solidarietà (5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>-€ 1.102.159</b>
<b>Importo riduzione obiettivo comma 122 L 220/2010</b>	<b>€ 0</b>
<b>Variazione per gestione sovracomunale comma 6bis art 31 L 183/2011)</b>	<b>€ 0</b>
<b>Saldo obiettivo finale 2015 (12-13+14)</b>	<b>-€ 1.102.159</b>

Il rispetto del patto di stabilità 2015 è rappresentato dalla seguente tabella:

N	Descrizione	stanziamenti	Acc./imp.- Inc/pag
1	Titolo I	6.011.737	5.617.478
2	Titolo II	433.289	438.612
3	Titolo III	1.523.892	1.207.272
4	Entrate art 8 comma 10 DL 78/2015 (terreni agricoli)	33.841	33.841
5	Fondo Pluriennale vincolato parte corrente (iniziale)	411.981	411.981
	FPV per reimputazione acc.ti	0	0
	FPV finale entrata	411.981	411.981
	FPV per reimputazione impegni	345.459	345.459
6	<b>Totale entrate correnti nette (1+2+3-4+5)</b>	<b>8.001.599</b>	<b>7.296.044</b>
7	Incassi Titolo IV	1.056.718	1.056.718
8	Concessione crediti	0	0
9	Entrate da Stato per Ordinanze Pres. Cons. Min. o dal Capo Dipartimento Protezione Civile dichiarazione stato di emergenza art 31 comma 7 L 183/2011	0	0
10	Dismissione partecipazioni (E18) art 3bis comma 4bis DL 138/2011	58.600	58.600
11	<b>Totale entrate c/capitale nette</b>	<b>998.118</b>	<b>998.118</b>
12	<b>Totale entrate finali nette</b>	<b>8.999.716</b>	<b>8.294.161</b>
	Spese Finali		
13	Spese correnti (tit 1)	7.990.615	6.817.319
14	Stanziamento 2015 FCDE	346.681	346.681
15	Spese correnti attuazione Ordinanze Pres. Cons. Min. o dal Capo Dipartimento Protezione Civile dichiarazione stato di emergenza art 31 comma 7 L 183/2011		0
16	<b>Totale spese correnti nette (13+14-15)</b>	<b>8.337.296</b>	<b>7.164.000</b>
17	Spese tit 2 (cassa)	2.254.952	2.254.952
18	Spese concessione prestiti (int 10)	0	0
19	Spese c/capitale attuazione Ordinanze Pres. Cons. Min. o dal Capo Dipartimento Protezione Civile dichiarazione stato di emergenza art 31 comma 7 L 183/2011	0	0
20	Spese c/capitale finanziate con dismissione partecipazioni	58.600	58.600
21	<b>Totale spese c/capitale nette (17-18-19-20)</b>	<b>2.196.352</b>	<b>2.196.352</b>
22	<b>Totale spese finali nette (16+21)</b>	<b>10.533.648</b>	<b>9.360.352</b>
23	<b>Saldo finanziario patto stabilità 2015 (12-22)</b>	<b>-1.533.932</b>	<b>-1.066.191</b>
24	<b>Saldo obiettivo 2015 "di fatto" (Obiettivo 15)</b>	<b>-1.102.159</b>	<b>-1.102.159</b>
25	<b>Scostamento sull'obiettivo (23-24) se &gt;0 ==&gt; patto rispettato</b>	<b>-431.773</b>	<b>35.968</b>

Il patto di stabilità 2015 è rispettato per € 35.968, la relativa certificazione è stata inviata al ministero il 31.03.2016.

## ANALISI DELLA GESTIONE RESIDUI

### A) PARTE ENTRATA

Residui al 01.01.2015	4.107.399,35
Residui riscossi durante l'anno	1.325.102,10
Maggiori residui	1.771,73
Residui insussistenti e inesigibili	1.516.702,40
<b>Totale residui al 31.12.2015 della gestione residui</b>	<b>1.267.366,58</b>

### B) PARTE USCITA

Residui al 01.01.2015	7.356.815,43
Somme pagate nel corso dell'esercizio	2.777.391,72
residui insussistenti	4.121.361,36
<b>Totale residui al 31.12.2015 della gestione residui</b>	<b>458.062,35</b>

Tra i residui insussistenti sono compresi anche i residui reimputati agli esercizi 2016 e 2017.

## GESTIONE PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE COMPETENZA 2015

Entrate:

Codice risorsa	Cap	Denominazione	Accertamenti	Riscossioni
4050300	1500	Proventi delle concessioni edilizie	188.185,35	188.185,35
4050100	1520	Proventi derivanti da monetizzazioni	4.496,73	4.497,73
<b>TOTALE</b>			<b>192.682,08</b>	<b>192.683,08</b>

Uscite:

N.	Descrizione	Impegni	Pagamenti
<b>1</b>	<b>Totale spese correnti</b>	-	-
<b>2</b>	<b>Totale investimenti</b>	<b>84.599,88</b>	<b>58.599,13</b>
<b>3</b>	<b>TOTALE</b>	<b>84.599,88</b>	<b>58.599,13</b>

Anche quest'anno le entrate relative ai proventi da oneri di urbanizzazione e permessi di costruire sono state destinate interamente ad investimenti.



## TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Ente ha regolarmente pubblicato sul proprio sito l'indicatore di tempestività dei pagamenti, sia trimestrale che annuale.

Recentemente il Ministero delle Finanze al link [http://www.mef.gov.it/focus/article\\_0012.html](http://www.mef.gov.it/focus/article_0012.html) ha pubblicato l'elenco delle 500 pubbliche amministrazioni più virtuose da questo punto di vista nel corso del 2015 ed i risultati sono da ritenere ampiamente positivi: infatti il Comune di Bertinoro è tra le 9 pubbliche amministrazioni presenti della Provincia di Forlì Cesena nonché tra le 2 del comprensorio forlivese.

Andando nel dettaglio il Comune è piazzato al n. 142 come giorni medi ponderati di ritardo (-10), al n. 207 come giorni medi ponderati di pagamento (29 giorni) ed al n. 290 come percentuale di pagamento (87%).

## CONCLUSIONI FINALI

Il patto di stabilità 2015 è stato rispettato pur avendo pagato tutte le fatture in conto capitale liquidate fino a metà dicembre 2015; in altre parole per rispettare il patto non c'è stato bisogno di fermare i pagamenti.

Continua a scendere l'indebitamento dell'ente, sia in termini assoluti che pro-capite: il debito residuo per mutui è passato da € 4.428.695 ad € 4.103.411, il debito pro-capite è diminuito da € 396 ad € 371, confermandosi al di sotto della media regionale.

L'attuazione dei programmi ha avuto un buon esito.

Globalmente il risultato è da ritenersi positivo in relazione alla capacità gestionale degli uffici.

Per quanto riguarda le società partecipate si evidenzia:

- ⌚ con delibera C.C. n. 120/2010 è stata effettuata la prima ricognizione; con delibera C.C. n. 19 del 17.03.2015 sono stati approvati gli indirizzi per il piano di razionalizzazione previsto dalla legge di stabilità 2015; il 31.03.2016 il Sindaco ha relazionato alla Corte dei Conti Sezione regionale di Controllo per l'Emilia Romagna sul processo di razionalizzazione;
- ⌚ con delibera C.C. n. 41 del 08.06.2015 si è disposto il conferimento in Livia Tellus Romagna Holding delle azioni riferite alle partecipazioni in Romagna Acque Società delle Fonti spa, Start Romagna spa e Unica Reti spa, per cui il numero di società partecipate direttamente è stato ridotto.

Per quanto riguarda il personale:

- ⌚ presso il Settore Finanziario continua la vacanza del posto categoria D, coperta con un'assunzione a tempo determinato e pieno, in attesa di poter procedere alla copertura del posto;
- ⌚ per il Settore Polizia Locale sono stati trasferiti definitivamente all'Unione dei Comuni il 01.04.2015 i restanti 5 agenti;

- Ⓟ presso gli Affari Generali Servizio Segreteria è stato collocato a riposo un dipendente categoria C il 01.07.2015 e non è stato sostituito;
- Ⓟ presso il Settore Tecnico Urbanistica una dipendente categoria D è assente per maternità ed è sostituita da un dipendente a tempo determinato categoria C per 30 ore settimanali;

I parametri di deficitarietà strutturale sono stati tutti rispettati, per cui anche quest'anno il Comune di Bertinoro non è un ente strutturalmente deficitario.

Sulla base di quanto sopra e delle tabelle illustrative, si ritiene di aver raggiunto gli obiettivi prefissati nel bilancio di previsione 2015 e relative variazioni.

L'inizio del 2016 si caratterizza per i seguenti aspetti:

- Ⓟ il legislatore ha tolto la possibilità di intervenire sulla leva fiscale;
- Ⓟ il 2016 si caratterizza per l'abrogazione della Tasi sull'abitazione principale, con ristoro ai comuni del mancato gettito tramite il Fondo di Solidarietà Comunale (FSC);
- Ⓟ Il Ministero ha quantificato in € 347.111 la minore trattenuta sul gettito IMU ed in € 817.941 l'importo del FSC 2016
- Ⓟ è il terzo anno di applicazione della Tari, ma sarà il secondo caratterizzato dalla gestione associata tramite l'Unione dei Comuni, come da indirizzi espressi nella delibera C.C. n. 7 del 17.02.2015 e dalla convenzione approvata con delibera C.C. n. 106 del 30.11.2015;
- Ⓟ il patto di stabilità interno viene sostituito dal pareggio di bilancio di competenza; entro il 15.04.2016 il Ministero comunicherà gli spazi concessi per gli interventi nell'edilizia scolastica, in base alla risposta si valuterà se e quanto chiedere ai patti di solidarietà regionali e statali;
- Ⓟ non sarà così semplice rispettare il pareggio di bilancio 2016;
- Ⓟ si prevede di realizzare importanti investimenti già avviati, basti ricordare il completamento dei lavori di costruzione della nuova Scuola Media di Santa Maria Nuova Spallicci, la pista ciclabile sulla Via Emilia, i nuovi loculi nel Cimitero di Collinello, l'adeguamento di Palazzo Ordelauffi, l'adeguamento della Scuola Media di Bertinoro, la Palestra di Santa Maria Nuova Spallicci, la Via Rio Rose, Via Gualdo, Via Due Agosto e Via Vendemini, tutti interventi finanziati e reiputati sul 2016 con le relative entrate, se presenti, oppure con il fondo pluriennale vincolato;
- Ⓟ sono già stati contabilizzati pagamenti nei residui per € 880.501, pari al 33,62% dei residui passivi al 31.12.2015;
- Ⓟ sono già stati contabilizzati incassi nei residui per € 518.362, pari al 18,74% dei residui attivi al 31.12.2015;
- Ⓟ L'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese dovrebbe terminare quasi tutte le fasi transitorie delle funzioni trasferite;
- Ⓟ il 2016 sarà il primo anno di applicazione integrale delle regole previste dall'armonizzazione contabile, anche per i modelli ministeriali di rappresentazione del bilancio, delle variazioni e del rendiconto, a cui bisognerà necessariamente abituarsi, non essendo stato sufficiente la stampa di questi modelli durante la gestione 2015 a fini conoscitivi.

Il Capo Settore Finanziario  
(Dr. Andrea Nanni)