



COMUNE DI BERTINORO
(Provincia di Forlì-Cesena)

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014**

Approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 41 in data 20.04.2015

IL SINDACO
(Nevio Zaccarelli)

IL CAPO SETTORE FINANZIARIO
(Dr. Andrea Nanni)

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Giancarlo Infante)

DATI FISICI

TERRITORIO: Superficie: Km². 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%; |

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. 1.677

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 è stata approvata una Variante con delibera C.C. n. 13 del 21.03.2014;

R.U.E. approvato con delibera Consiglio Comunale n. 43/2009; durante l'esercizio 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;

P.O.C. approvato con delibera Consiglio Comunale n. 78/2012; durante l'esercizio 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;

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 2014
ANALISI DEI RISULTATI (dati in €)

| Descrizione | Previsioni iniziali | Variazioni | Previsione definitiva | Somme accertate | Entrate x abitante | % |
|---|---------------------|-----------------|-----------------------|------------------|--------------------|---------------|
| Titolo I Entrate Tributarie | | | | | | |
| Imposte | 2.798.000 | 470.973 | 3.268.973 | 3.460.793 | 310 | 60,97 |
| Tasse | 2.095.300 | -425.470 | 1.669.830 | 1.592.653 | 143 | 28,06 |
| Tributi speciali | 844.000 | -78.163 | 765.837 | 622.633 | 56 | 10,97 |
| Totale | 5.737.300 | -32.660 | 5.704.640 | 5.676.079 | 508 | 100,00 |
| Titolo II Entrate da contributi e Trasferimenti | | | | | | |
| Dallo Stato | 445.010 | 180.922 | 625.933 | 633.588 | 57 | 82,68 |
| Dalla Regione | 96.605 | 5.778 | 102.383 | 114.070 | 10 | 14,89 |
| Dalla Regione Funz. Deleg. | | | - | | - | 0,00 |
| Da organismi comunitari | | | - | | - | 0,00 |
| Da altri enti | 37.612 | -3.375 | 34.237 | 18.669 | 2 | 2,44 |
| Totale | 579.227 | 183.326 | 762.553 | 766.327 | 69 | 100,00 |
| Titolo III Entrate Extratributarie | | | | | | |
| Proventi da servizi pubblici | 919.793 | -96.915 | 822.878 | 764.220 | 68 | 61,37 |
| Proventi beni comunali | 95.000 | 25.379 | 120.379 | 130.276 | 12 | 10,46 |
| Interessi su anticipazioni e crediti | 39.355 | 34.547 | 73.902 | 73.826 | 7 | 5,93 |
| Utili netti dei servizi municipalizzati | 96.352 | 84.878 | 181.230 | 181.230 | 16 | 14,55 |
| Proventi diversi | 152.000 | -20.060 | 131.940 | 95.811 | 9 | 7,69 |
| Totale | 1.302.500 | 27.829 | 1.330.329 | 1.245.363 | 111 | 100,00 |
| Totale entrate correnti | 7.619.027 | 178.495 | 7.797.522 | 7.687.769 | 688 | 100,00 |
| Titolo IV Entrate per alienazioni e trasferimenti | | | | | | |
| Alienazione di beni patrimoniali | 1.125.000 | -805.550 | 319.450 | 43.500 | 4 | 12,63 |
| Trasferimenti di capitali dallo Stato | | | 0 | | 0 | 0,00 |
| Trasferimenti di capitali dalla Regione | 300.000 | 27.500 | 327.500 | 27.500 | 2 | 7,98 |
| Trasferimenti di capitali da altri enti | 10.771 | 35.000 | 45.771 | 42.355 | 4 | 12,29 |
| Trasferimenti di capitali da imprese e privati | 716.800 | -218.290 | 498.510 | 231.137 | 21 | 67,10 |
| Riscossioni di crediti | | | 0 | | 0 | 0,00 |
| Totale | 2.152.571 | -961.340 | 1.191.231 | 344.492 | 31 | 100,00 |
| Titolo V Entrate derivanti da accensione di prestiti | | | | | | |
| Anticipazioni di cassa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Finanziamenti a breve | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Assunzioni di mutui | 150.000 | | 150.000 | | 0 | 0,00 |
| Totale | 150.000 | 0 | 150.000 | - | 0 | 0,00 |
| Titolo VI Servizi per conto terzi | 2.146.000 | 30.000 | 2.176.000 | 997.653 | 89 | 100,00 |
| Avanzo di amministrazione | 330.887 | 27.994 | 358.881 | - | 0 | 100,00 |
| Totale Generale | 12.398.484 | -724.851 | 11.673.633 | 9.029.914 | 808 | 100,00 |

CONSIDERAZIONI GENERALI SULL'ENTRATA

Titolo I Entrate Tributarie

Il gettito delle entrate tributarie è stato pari ad € 5.676.079 e corrisponde al 99,499% della previsione assestata; nel 2013 il gettito è stato di € 4.809.759 e corrispondeva al 91,884% della previsione assestata.

La quota pro-capite di gettito tributario è pari a € 508, in aumento rispetto a € 429 del 2013.

Il contenzioso tributario continua ad essere limitato.

L'anno 2014 si caratterizza per la prima applicazione della TASI, che è stata disciplinata a livello regolamentare, di aliquote e di detrazioni con le delibere C.C. n. 40 e 41 del 22.05.2014.

L'aliquota deliberata è stata il 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 € 583.941.

Il 2014 è stato il terzo anno di applicazione dell'IMU; le aliquote del 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 € 2.009.822.

Gli arretrati IMU sono stati pari ad € 134.570, dovuti prevalentemente al ravvedimento operoso.

Nel corso del 2014 le variazioni legislative sull'IMU hanno riguardato la nascita della TASI e il cambiamento dei parametri per individuare i terreni montani e collinari esenti; quest'ultima per il comune di Bertinoro ha comportato un aumento di base imponibile, perchè non sono più esenti i terreni agricoli della zona collinare, comportando un aumento presunto di gettito di € 193.535 ed una diminuzione certa del fondo di solidarietà comunale di pari importo.

Per i terreni agricoli il termine di versamento della seconda rata è stato differito, ma pende ancora il giudizio del Tar.

I dati definitivi sull'imu e sui relativi ristori 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 2015; nel 2014 il fondo, per l'effetto combinato dei tagli disposti dal legislatore con le varie manovre insieme all'aver definito Bertinoro un comune non montano, è sceso ad € 621.099, (di cui riscossi 566.497), ma la trattenuta subita dal gettito imu 2014 è stata di € 839.941, per cui il saldo è di € - 218.842; in altre parole nel 2014 il Comune di Bertinoro finanzia gli altri comuni per € 218.842, negli anni prossimi la cifra è destinata a salire ulteriormente.

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; per la gestione del tributo ci si è avvalsi di Hera spa, già gestore della TIA e della Tares, prevedendo la riscossione in tre rate: 31 luglio 2014, 30 settembre 2014 e 31 dicembre 2014.

L'accertato Tari 2014 è stato pari ad € 1.403.471, mentre l'arretrato Tares è stato di € 176.972,64.

L'addizionale comunale irpef, ad aliquota invariata rispetto al 2013, è stata accertata per complessivi € 479.918.

Il recupero di ICI anni precedenti è stato di € 200.198.

Le entrate tributarie coprono il 73,83% 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 € 766.327, mentre nel 2013 era stato di € 1.149.601; come capita di frequente 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 € 633.588, di cui si segnala: € 67.010 di fondo sviluppo investimenti, € 84.933 per il minor gettito imu dei terreni agricoli, € 22.607 per la compartecipazione all'accertamento sui tributi erariali, € 362.668 quale contributo per la "mini imu" 2013 ed € 53.109 contributo imu per gli immobili di proprietà comunale. Le entrate per trasferimenti regionali sono state di € 114.070, mentre i contributi da altri enti pubblici sono stati di € 18.669. Gli accertamenti sono stati lievemente superiori alle previsioni assestate.

L'incidenza del gettito relativo ai trasferimenti correnti rispetto alle entrate correnti ammonta ora al 9,97%. In conseguenza di ciò, la quota pro-capite di trasferimenti correnti ammonta ad € 69.

Titolo III Entrate Extratributarie.

Il gettito delle entrate extratributarie è stato di € 1.245.363 e corrisponde al 93,61% della previsione assestata.

Per quanto riguarda le sanzioni per violazioni del codice della strada, sono stati accertati € 270.703, in decisa riduzione rispetto ad € 463.677 del 2013; va tenuto presente che è il primo anno solare dove è operativa la riduzione del 30% per chi paga nei termini brevi.

Tra i servizi scolastici, per la refezione sono stati accertati € 276.376, mentre sul trasporto sono stati accertati € 68.541.

Gli interessi attivi sono stati pari ad € 73.806, di cui € 68.977 relativi alla rateazione concessa per la cessione della partecipazione detenuta nella Società Bertinoro Terme Fratta spa.

I proventi dei beni comunali ammontano ad € 130.276, 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.

Sono stati incassati dividendi dalle partecipate per € 181.230, in forte aumento rispetto ad € 125.155 del 2013; i dividendi sono stati erogati da Hera spa per € 48.352, da Romagna Acque Società delle

Fonti spa per € 45.471 e da Unica Reti spa per € 87.407 (di cui € 32.777 riferiti all'esercizio precedente).

La quota pro-capite di entrate extratributarie diminuisce ad € 111 rispetto a € 126 dell'esercizio precedente. L'incidenza del gettito rispetto alle entrate correnti ammonta al 16,20%.

Le entrate correnti pro-capite ammontano ad € 688.

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 € 31, in netta riduzione rispetto ai € 131 del 2013.

Sono stati accertati € 43.500 di proventi da concessioni cimiteriali.

Sono stati accertati contributi in conto capitale da parte della Regione per € 27.500.

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

I proventi da permessi di costruire ed oneri di urbanizzazione sono stati di € 146.393, in chiara riduzione rispetto ad € 217.457 del 2013. Anche quest'anno l'introito è stato destinato interamente al finanziamento della spesa in conto capitale.

I proventi da monetizzazioni sono stati di complessivi € 63.944, in aumento rispetto ad € 53.368 del 2013.

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

- ⌚ Provincia di Forlì-Cesena per € 7.355;
- ⌚ Camera di Commercio Forlì Cesena per € 35.000;
- ⌚ Aziende nella zona industriale di Panighina per € 20.000;
- ⌚ Altri per € 800.

Nell'esercizio non sono state attivate forme di gestione attiva della liquidità, per effetto del regime di tesoreria unica.

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 2014
ANALISI DEI RISULTATI (dati in €)

| Descrizione | Previsioni iniziali | Variazioni | Previsione definitiva | Somme impegnate | Imp/prev def % | Spese abitante | % |
|---|---------------------|-----------------|-----------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|
| Titolo I - Spesa Corrente | | | | | | | |
| Amministratz.generale | 1.804.430 | 37.533 | 1.841.964 | 1.685.508 | 91,51% | 151 | 24,57 |
| Giustizia | | | - | | 0,00% | - | |
| Sicurezza pubblica | 373.452 | -25.368 | 348.083 | 332.507 | 95,53% | 30 | 4,85 |
| Istruzione pubblica | 1.242.935 | -32.671 | 1.210.264 | 1.170.803 | 96,74% | 105 | 17,07 |
| Funzioni relative alla cultura e beni culturali | 185.325 | 6.455 | 191.780 | 181.131 | 94,45% | 16 | 2,64 |
| Funzioni nel settore sportivo e ricreativo | 43.500 | -3.270 | 40.230 | 40.149 | 99,80% | 4 | 0,59 |
| Funzioni nel campo turistico | 179.880 | 1.323 | 181.203 | 179.592 | 99,11% | 16 | 2,62 |
| Funzioni nel campo della viabilità e trasporti | 636.609 | 34.440 | 671.048 | 613.936 | 91,49% | 55 | 8,95 |
| Funzioni riguardanti la gestione del territorio | 1.848.484 | -33.934 | 1.814.549 | 1.758.360 | 96,90% | 157 | 25,63 |
| Funzione del settore sociale | 916.140 | -15.660 | 900.479 | 853.954 | 94,83% | 76 | 12,45 |
| Funzioni nel campo dello sviluppo economico | 45.072 | -700 | 44.372 | 44.322 | 99,89% | 4 | 0,65 |
| Funzione relativa a servizi produttivi | 83 | | 83 | 83 | 100,00% | 0 | 0,00 |
| Totale | 7.275.909 | -31.854 | 7.244.055 | 6.860.346 | 94,70% | 614 | 100,00 |
| Titolo II Spese in conto capitale | | | | | | | |
| Amministratz.generale | 245.671 | -85.728 | 159.943 | 100.307 | 62,71% | 9 | 14,20 |
| Giustizia | | | 0 | | 0,00% | - | 0,00 |
| Sicurezza pubblica | | 1.150 | 1.150 | 1.125 | 97,85% | 0 | 0,16 |
| Funzione di istruzione pubblica | 288.000 | -222.200 | 65.800 | 38.806 | 58,98% | 3 | 5,49 |
| Funzioni relative alla cultura e beni culturali | 2.000 | -2.000 | 0 | - | #DIV/0! | - | 0,00 |
| Funzioni nel settore sportivo e ricreativo | 7.000 | 7.250 | 14.250 | 11.233 | 78,83% | 1 | 1,59 |
| Funzioni nel campo turistico | 6.000 | -6.000 | - | - | 0,00% | - | 0,00 |
| Funzioni nel campo della viabilità e trasporti | 1.698.000 | -434.993 | 1.263.007 | 374.387 | 29,64% | 34 | 53,00 |
| Funzioni riguardanti la gestione del territorio | 236.000 | -75.525 | 160.475 | 57.360 | 35,74% | 5 | 8,12 |
| Funzione del settore sociale | 189.900 | 4.700 | 194.600 | 33.154 | 17,04% | 3 | 4,69 |
| Funzioni nel campo dello sviluppo economico | - | 90.000 | 90.000 | 90.000 | 0,00% | 8 | 12,74 |
| Funzione relativa a servizi produttivi | - | | - | - | 0,00% | - | 0,00 |
| Totale | 2.672.571 | -723.346 | 1.949.225 | 706.372 | 36,24% | 63 | 100,00 |
| Titolo III Rimborso di prestiti | | | | | | | |
| 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 | 304.004 | 349 | 304.353 | 304.353 | 100,00% | 27 | 100 |
| Rimborso di quote di capitale di debiti pluriennali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | - | |
| Totale | 304.004 | 349 | 304.353 | 304.353 | 100,00% | 27 | 100 |
| Titolo IV Servizi per conto terzi | 2.146.000 | 30.000 | 2.176.000 | 997.653 | 45,85% | 89 | 100 |
| Disavanzo di amministrazione | - | - | - | - | 0,00% | - | 0 |
| Totale generale | 12.398.484 | -724.851 | 11.673.633 | 8.868.724 | 75,97% | 794 | 100 |

**ANALISI DEGLI IMPEGNI SUDDIVISA PER CATEGORIE
ECONOMICHE ANNO 2014**

| DESCRIZIONE | TOTALE IMPEGNI | % | Spese x abitante |
|--|-------------------|---------------|---------------------|
| SPESE CORRENTI | | | |
| Personale | 1.612.794 | 23,51 | 144 |
| Acquisto di beni | 466.097 | 6,79 | 42 |
| Prestazioni di servizi | 3.657.089 | 53,31 | 327 |
| Utilizzo di beni di terzi | 11.207 | 0,16 | 1 |
| Trasferimenti | 817.998 | 11,92 | 73 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 160.469 | 2,34 | 14 |
| Imposte e tasse | 132.595 | 1,93 | 12 |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 2.097 | 0,03 | 0 |
| Ammortamenti di esercizio | - | 0,00 | 0 |
| Fondo svalutazione crediti | - | 0,00 | 0 |
| Fondo di riserva | - | 0,00 | 0 |
| TOTALE SPESE CORRENTI | 6.860.346 | 100,00 | 614 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | | | |
| Acquisizione di beni immobili | 576.659 | 81,64 | 52 |
| 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 | 76.093 | 10,77 | 7 |
| Incarichi professionali | 52.972 | 7,50 | 5 |
| Trasferimenti di capitale | 648 | 0,09 | 0 |
| Partecipazioni azionarie | | 0,00 | 0 |
| Conferimenti di capitale | | 0,00 | 0 |
| Concessioni di crediti e anticipazioni | | 0,00 | 0 |
| TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE | 706.372 | 100,00 | 63 |
| TOTALE | 7.566.718 | | 677 |

CONSIDERAZIONI GENERALI SULLA SPESA

Titolo I Spese correnti.

La gestione di competenza ha registrato economie pari al 5,30% delle previsioni definitive, in riduzione rispetto al 5,88% del 2013.; conseguentemente la spesa corrente procapite è di € 614, in calo rispetto al dato 2013 che corrispondeva ad € 627.

Rispetto alle previsioni iniziali, per effetto delle variazioni di bilancio ci sono stati aumenti nelle funzioni di amministrazione generale, cultura, turismo e viabilità, mentre ci sono state diminuzioni nella sicurezza pubblica, istruzione pubblica, sport, gestione del territorio, servizi sociali e sviluppo economico. Quest'anno la funzione che assorbe più risorse è la gestione del territorio con il 25,63%, come l'anno scorso; tra gli interventi il più oneroso continua ad essere quello delle prestazioni di servizi, che copre il 53,31%.

Gli interessi passivi incidono per il 2,34%, in lieve diminuzione rispetto al 2,43% del 2013.

L'incidenza della spesa per il personale rispetto al complesso della spese correnti è del 23,51%, in diminuzione rispetto al 24,84% dell'anno precedente.

L'obbligo di riduzione della spesa per il personale, calcolata come indicato dalla Corte dei Conti, è stato rispettato, sia rispetto all'esercizio precedente che rispetto alla media del triennio 2011 - 2013: 2013 era € 1.648.317, la media del triennio 2011 – 2013 è 1.660.865, mentre la spesa 2014 è scesa ad € 1.620.413.

Gli oneri straordinari sono stati contenuti in € 2.097.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

| DESCRIZIONE DEL SERVIZIO | ENTRATE | SPESE | RAPPORTO DI COPERTURA |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| PREVISIONE 2014 | | | |
| MENSE SCOLASTICHE | 260.000,00 | 369.739,69 | 70,32% |
| NIDO | 63.000,00 | 158.643,03 | 39,71% |
| TOTALE | 323.000,00 | 528.382,72 | 61,13% |

| CONSUNTIVO 2014 | ENTRATE | SPESE | RAPPORTO DI COPERTURA |
|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| MENSE SCOLASTICHE | 276.376,57 | 386.147,01 | 71,57% |
| NIDO | 62.785,00 | 164.874,69 | 38,08% |
| TOTALE | 339.161,57 | 551.021,70 | 61,55% |

I servizi a domanda individuale hanno avuto il seguente andamento: asilo nido 38,08% (nel 2013 37,08%) e refezione scolastica 71,57% (nel 2013 68,54%); globalmente il tasso di copertura è stato del 61,55%, sostanzialmente in linea con la previsione (61,13%).

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

ANALISI PIANO DEGLI INVESTIMENTI - COMPETENZA ANNO 2014

| Cap. | Descrizione | Assestato | Impegnato | Economie | Pagato | Fonti |
|------|--|------------|-----------|------------|-----------|---------------------------------|
| 4100 | ACQUISTO ATTREZZATURE E PROGRAMMI INFORMATICI | 15.671,00 | 9.190,70 | 6.480,30 | - | Avanzo amm. |
| 4190 | FONDO PER SPESE URGENTI E IMPREVISTE | 3.000,00 | - | 3.000,00 | - | Alienazioni |
| 4235 | SERVIZI GENERALI: ACQUISTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE | 2.000,00 | - | 2.000,00 | - | Alienazioni |
| 4260 | SERVIZI GENERALI: ACQUISTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI | 32.300,00 | 32.300,00 | - | - | Avanzo amm.+ contributi |
| 4450 | PATRIMONIO IMMOBILIARE: LAVORI DI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA | 30.000,00 | 4.745,80 | 25.254,20 | - | Oneri |
| 4455 | PATRIMONIO COMUNALE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI | 4.000,00 | 1.098,00 | 2.902,00 | - | Avanzo amm. |
| 4480 | INCARICHI PROF. LI PER STIME PERIZIE E PROGETTI | 52.972,40 | 52.972,40 | - | - | Oneri |
| 4485 | SPESE PER VERIFICHE SISMICHE | 10.000,00 | - | 10.000,00 | - | Oneri |
| 4510 | POLIZIA MUNICIPALE: ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE DI ISTITUTO | 1.150,00 | 1.125,29 | 24,71 | - | Proventi codice strada |
| 4535 | SCUOLE MATERNE: ACQUISTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE | 3.000,00 | 2.186,24 | 813,76 | 2.186,24 | Avanzo amm. +alienaz. +contrib. |
| 4536 | SCUOLE MATERNE: LAVORI DI ADEGUAM. E STRAORD. MANUTENZ. | 10.000,00 | - | 10.000,00 | - | Oneri |
| 4645 | PLESSI SCOLASTICI: INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA | 35.000,00 | 34.309,40 | 690,60 | 11.309,40 | Oneri |
| 4685 | SCUOLA ELEMENTARE: ACQUISTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE | 4.000,00 | 2.309,97 | 1.690,03 | 2.192,85 | Alienazioni |
| 4686 | SCUOLA ELEMENTARE: LAVORI DI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA | 2.000,00 | - | 2.000,00 | - | Alienazioni |
| 4720 | COSTRUZIONE E ADEGUAMENTO SC. MEDIA BERTINORO | 2.000,00 | - | 2.000,00 | - | Alienazioni |
| 4736 | SCUOLA MEDIA: ACQUISTO MOBILI,MACCHINE E ATTREZZATURA | 400,00 | - | 400,00 | - | Avanzo amm. |
| 4737 | SCUOLA MEDIA: LAVORI DI ADEGUAM. E STRAORD. MANUTENZIONE | 2.000,00 | - | 2.000,00 | - | Alienazioni |
| 4790 | PALESTRE SCOLASTICHE: ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA | 5.400,00 | - | 5.400,00 | - | Alienazioni |
| 4800 | ACQUISTO ARREDAMENTO E ATTREZZATURA PER I PLESSI SCOLASTICI COMUNALI | 2.000,00 | - | 2.000,00 | - | Alienazioni |
| 5040 | ACQUISTO, ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP - EX ACER | 29.343,00 | - | 29.343,00 | - | Avanzo economico |
| 5060 | SPESE PER ERS (MONETIZZAZIONI) | 30.000,00 | 25.820,00 | 4.180,00 | - | Manetizzazioni ERS |
| 5130 | SERVIZIO NIDO: ACQUISTO MOBILI E ARREDI | 500,00 | 353,80 | 146,20 | 353,80 | Avanzo amm. |
| 5150 | BENI MOBILI, ATTREZZATURE ED AUSILI PER L'HANDICAP | 2.000,00 | 701,50 | 1.298,50 | - | Avanzo amm. |
| 5200 | COSTRUZIONE, AMPLIAMENTO O MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI CIMITERI | 150.000,00 | - | 150.000,00 | - | Alienazioni |
| 5205 | ACQUISTO E RETROCESSIONE LOCULI E AREE CIMITERIALI | 5.100,00 | 4.173,54 | 926,46 | 4.173,54 | Alienazioni |
| 5220 | ACQUISTO FURGONI ED ATTREZZATURA PER I CIMITERI | 22.000,00 | 17.000,00 | 5.000,00 | - | Alienazioni |
| 5340 | POTENZIAMENTO RETE IDRICA | 1.000,00 | - | 1.000,00 | - | Avanzo amm. |
| 5350 | REALIZZAZIONE CASA DELL'ACQUA | 18.000,00 | - | 18.000,00 | - | Alienazioni |
| 5390 | COMPLETAMENTO RETE FOGNARIA | 6.710,00 | 6.710,00 | - | - | Oneri |

| | | | | | | |
|------|---|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|---|
| 5510 | SPESE PER AMPLIAMENTO AREE VERDI (MONETIZZAZIONI) | 20.726,00 | 7.803,84 | 12.922,16 | - | Monetizzaz. |
| 5520 | SISTEMAZIONE AREE VERDI | 38.047,67 | 16.378,50 | 21.669,17 | - | Avanzo amm.+ oneri |
| 5630 | AMPLIAMENTO E ADEGUAMENTO IMPIANTO SPORTIVO DI FRATTA TERME | 6.000,00 | 3.147,60 | 2.852,40 | 2.532,72 | Avanzo amm. |
| 5640 | SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI | 8.250,00 | 8.085,65 | 164,35 | 6.755,85 | Avanzo amm.+alienazioni |
| 5820 | CENTRO SOCIALE: ACQUISTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE | 15.000,00 | 10.925,48 | 4.074,52 | - | Avanzo amm.+contributi |
| 5963 | ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGI | 292.500,00 | 255.000,00 | 37.500,00 | - | Avanzo amm. |
| 5965 | COSTRUZIONE PARCHEGGI (MONETIZZAZIONI) | 20.000,00 | 13.589,90 | 6.410,10 | - | Monetizzaz. |
| 5990 | ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE | 303.850,00 | 74.693,74 | 229.156,26 | 10.596,74 | Alienazioni + Proventi codice strada + avanzo econom. |
| 6010 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE VICINALI E CONSORTILI | 8.000,00 | - | 8.000,00 | - | Alienazioni |
| 6012 | RETE ECOLOGICA PARCO FLUVIALE DEL BEVANO - PERCORSO CICLOPEDONALE | 600.000,00 | - | 600.000,00 | - | Mutui+monetizz. ERS+contributi |
| 6015 | SPESE PER PISTE CICLABILI (MONETIZZAZIONI) | 20.000,00 | 16.730,26 | 3.269,74 | - | 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 | - | Avanzo amm. |
| 6090 | RIFACIMENTO STRA ORDINARIO SEGNALETICA STRADALE | 2.657,00 | 2.656,53 | 0,47 | - | Avanzo amm. |
| 6280 | SPESE PER CONNESSIONE BANDA LARGA E ULTRALARGA ZONA INDUSTRIALE PANIGHINA | 90.000,00 | 90.000,00 | - | - | Contributi+oneri |
| 6410 | REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE, RISANAMENTO EDILIZIO, ACQUISIZ. AREE | 10.000,00 | - | 10.000,00 | - | Oneri |
| 6425 | SPESE PER RIMBORSO DI ONERI DI URBANIZZAZIONE | 16.648,06 | 648,06 | 16.000,00 | 648,06 | Oneri |
| | TOTALE INVESTIMENTI | 1.949.225,13 | 706.372,28 | 1.242.852,85 | 50.512,60 | |

Titolo II Spese in conto capitale.

Gli investimenti sono stati impegnati per complessivi € 706.372 e sono stati finanziati:

con mezzi propri:

- per € 42.840 alienazioni e cessione di diritti patrimoniali;
- per € 295.522 avanzo di amministrazione;
- per € 144.096 entrate da permessi a costruire;
- per € 63.944 monetizzazioni di opere di urbanizzazione;
- per € 32.960 proventi da sanzioni al codice della strada
- per € 37.155 avanzo economico

con mezzi di terzi:

- per € 69.855 contributo da Enti Pubblici;
- per € 20.000 contributi da privati;

Tra gli investimenti finanziati nel 2014 (di almeno € 50.000) si segnalano € 52.972 per incarichi professionali, € 255.000 per l'acquisizione dell'area di Via Oberdan, € 74.694 per l'adeguamento e manutenzione straordinaria delle strade comunali ed € 90.000 per la banda larga ed ultralarga nella zona industriale della Panighina.

Titolo III Spese per rimborso di prestiti.

Anche nel 2014 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 € 304.004.

Titolo IV Servizi per conto di terzi.

Non vi sono rilievi da fare.

ANALISI DELLA GESTIONE DEL PERSONALE 2014

| SEZ. | DESCRIZIONE | CATEGORIE | | | | | | | TOTALE POSTI | POSTI COPERTI | POSTI DA COPRIRE | NOTE |
|------|--|-----------|---|----|----|----|----|--------|--------------|---------------|------------------|------|
| | | A | B | B3 | C | D | D3 | Dirig. | | | | |
| 1 | AMMINISTRAZIONE GENERALE | | 1 | 1 | 14 | 4 | 4 | | 24 | 18 | 6 | |
| 2 | GIUSTIZIA | | | | | | | | 0 | | - | |
| 3 | SICUREZZA PUBBLICA | | | - | 5 | 1 | - | | 6 | 5 | 1 | |
| 4 | ISTRUZIONE E CULTURA | | | 1 | 1 | | | | 2 | 1 | 1 | |
| 5 | FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA | | | | | | | | | | - | |
| 6 | FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO | | | | | | | | - | | - | |
| 7 | FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO | | | | 2 | 1 | | | 3 | 2 | 1 | |
| 8 | FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' | | 2 | 1 | | | | | 3 | 3 | - | |
| 9 | FUNZIONI NEL CAMPO DEL TERRITORIO E AMBIENTE | | 3 | 1 | 1 | 3 | 1 | | 9 | 5 | 4 | |
| 10 | FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE | | 1 | | | 3 | | | 4 | 4 | - | |
| 11 | FUNZIONI NEL CAMPO ECONOMICO | | | | | 1 | | | 1 | 1 | - | |
| 12 | FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI | | | | | | | | - | | - | |
| | TOTALE | | - | 7 | 4 | 23 | 13 | 5 | 0 | 52 | 39 | 13 |

N.B. - MEDIA ANNO 2014

RAPPORTO ORGANICO/POPOLAZIONE

1/ 286

ASSUNZIONI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO A CARICO DEL BILANCIO COMUNALE

| SERVIZI | N. | GIORNATE | SPESA |
|---------------|----------|------------|------------------|
| ESTERNI | | | |
| TECNICI | 1 | 137 | 15.214,25 |
| RAGIONERIA | 1 | 129 | 10.584,90 |
| DEMOGRAFICO | 1 | 312 | 35.758,07 |
| VIGILI | 1 | 78 | 8.911,38 |
| SEGRETERIA | | | |
| TURISTICO | | | |
| TOTALI | 4 | 656 | 70.468,60 |

Il prospetto riporta le giornate retribuite e la spesa pagata nel 2014 per i dipendenti assunti a tempo determinato. Gli importi sono stati estrapolati dalla scheda riassuntiva cedolini per il 2014 dei dipendenti.

Sono escluse le altre forme di lavoro flessibile e i dipendenti assunti a tempo determinato per le elezioni regionali e le elezioni del parlamento europeo .

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

| | GESTIONE | | TOTALE |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014 | | | 4.883.799,87 |
| RISCOSSIONI | 1.535.344,12 | 8.046.060,09 | 9.581.404,21 |
| PAGAMENTI | 3.390.874,45 | 6.442.499,55 | 9.833.374,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31.12.2014 | | | 4.631.830,08 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31.12.2014 | | | - |
| DIFFERENZA | | | 4.631.830,08 |
| RESIDUI ATTIVI | 3.123.545,87 | 983.853,48 | 4.107.399,35 |
| RESIDUI PASSIVI | 4.930.590,94 | 2.426.224,49 | 7.356.815,43 |
| DIFFERENZA | | | -3.249.416,08 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014 | | | 1.382.414,00 |

L'esercizio finanziario 2014 genera un avanzo di amministrazione di € 1.382.414, in deciso aumento rispetto all'anno precedente.

L'avanzo di amministrazione 2014 è così suddiviso:

| | |
|--|-----------------|
| vincolato per opere di urbanizzazione | € 86.666,68; |
| vincolato per monetizzazione aree verdi | € 726,00; |
| vincolato per spese in conto capitale | € 279.508,50; |
| vincolato per fondo svalutazione crediti | € 10.886,50; |
| non vincolato | € 1.004.626,32. |

Il dato dell'avanzo è da prendere con una certa cautela, sia perchè in vista dell'armonizzazione contabile sono stati eliminati diversi residui passivi che con le vecchie regole potevano essere mantenuti, sia per il fatto che l'avanzo continua ad essere una entrata non rilevante per il patto di stabilità interno.

Nel corso dell'esercizio l'avanzo di amministrazione è stato applicato al bilancio 2014 per € 358.880,63 e le relative spese sono state impegnate per € 295.552,49, come segue:

Fondi vincolati per opere di urbanizzazione:

| Titolo | capitolo | Denominazione | Importi applicati | Importi impegnati |
|--------|----------|-----------------------------------|---|-------------------|
| | 2 | 5963 | Adeguamento e manut. Straord. parcheggi | 45.342,72 |
| | | TOTALE VINCOLATI PER ONERI | 45.342,72 | 45.342,72 |

Fondi vincolati per spese in conto capitale:

| Titolo | capitolo | Denominazione | Importi applicati | Importi impegnati |
|--------|----------|---|-------------------|-------------------|
| 2 | 5963 | Adeguamento e manut. Straord. parcheggi | 126.353,64 | 126.353,64 |
| | | TOTALE VINCOLATI CONTO CAPITALE | 126.353,64 | 126.353,64 |

Fondi vincolati per monetizzazione verde pubblico:

| Titolo | capitolo | Denominazione | Importi applicati | Importi impegnati |
|--------|----------|---|-------------------|-------------------|
| 2 | 5510 | Spese per ampliamento aree verdi | 726,00 | - |
| | | TOTALE VINCOLATI PER MONETIZZAZIONE AREE VERDI | 726,00 | - |

Fondi vincolati per Fondo Svalutazione Crediti

| Titolo | capitolo | Denominazione | Importi applicati | Importi impegnati |
|--------|----------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 3800 | Fondo Svalutazione Crediti | 10.886,50 | - |
| | | TOTALE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | 10.886,50 | - |

Fondi non vincolati:

| Titolo | capitolo | Denominazione | Importi applicati | Importi impegnati |
|--------|----------|---|-------------------|-------------------|
| 2 | 4100 | Realizzazione nuovo sistema informativo per gli uffici comunali | 10.014,00 | 9.190,70 |
| 2 | 4260 | Servizi generali: acquisto automezzi e motomezzi | 4.800,00 | 4.800,00 |
| 2 | 4455 | Patrimonio com.le: manutenzione straordinaria impianti termici | 4.000,00 | 1.098,00 |
| 2 | 4535 | Scuole materne: acquisto mobili, macchine e attrezzature | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 2 | 4736 | Scuole medie: acquisto mobili, macchine e attrezzature | 400,00 | |
| 2 | 5130 | Servizio nido: acquisto mobili e arredi | 500,00 | 353,80 |
| 2 | 5150 | Beni mobili, attrezzature ed ausili per l'handicap | 2.000,00 | 701,50 |
| 2 | 5340 | Potenziamento rete idrica | 1.000,00 | |
| 2 | 5520 | Sistemazione aree verdi | 6.668,13 | 6.668,13 |
| 2 | 5630 | Ampliam. e adeguam. Impianto sportivo di Fratta Terme | 6.000,00 | 3.147,60 |
| 2 | 5640 | Sistemazione impianti sportivi | 6.500,00 | 6.335,65 |
| 2 | 5820 | Centro sociale: acquisto mobili, macchine ed attrezzature | 4.229,00 | 3.570,58 |
| 2 | 5963 | Adeguamento e manut. Straord. parcheggi | 120.803,64 | 83.303,64 |
| 2 | 6050 | Costruzione, ampliamento e complet. imp. Pubblica illuminazione | 4.000,00 | |
| 2 | 6090 | Rifacimento straordinario segnaletica stradale | 2.657,00 | 2.656,53 |
| | | TOTALE NON VINCOLATI | 175.571,77 | 123.826,13 |

PATTO DI STABILITA' INTERNO

Il saldo obiettivo del patto di stabilità interno 2014, tenuto conto degli interventi nazionali e regionali, è così schematizzato:

| | | |
|----|---|-------------------|
| 1 | Saldo obiettivo base | € 516.085 |
| 2 | Restituzione patto nazionale 2012 | € 26.000 |
| 3 | Patto nazionale 2014 | -€ 37.000 |
| 4 | Saldo obiettivo corretto (1+2+3) | € 505.085 |
| 5 | Patto regionale orizzontale I parte DGR 1021/2014 | -€ 165.721 |
| 6 | Patto regionale orizzontale II parte DGR 1635/2014 | -€ 77.325 |
| 7 | Patto regionale verticale DGR 1635/2014 | -€ 19.774 |
| 8 | Patto regionale orizzontale III parte DGR 1707/2014 | -€ 32.500 |
| 9 | Pagamenti tit 2 esclusi anno 2014 (5+6+7+8) | -€ 295.320 |
| 10 | Saldo obiettivo 2014 "corretto" (4+9) | € 209.765 |

Il rispetto del patto di stabilità 2014 è rappresentato dalla seguente tabella:

| | Descrizione | Valore |
|----|---|-----------------|
| 1 | Entrate correnti (tit 1 + 2 + 3) | 7.687.768 |
| 2 | Spese correnti (tit 1) | 6.860.346 |
| 3 | Entrate correnti non rilevanti (DL 35/2013 art 10 quater) | 53.000 |
| 4 | Saldo corrente (1 - 2 - 3) | 774.422 |
| 5 | Entrate titolo 4 (cassa) | 481.627 |
| 6 | Entrate rimborso prestiti (cat 06) | 0 |
| 7 | Spese tit 2 (cassa) | 1.195.862 |
| 8 | Spese concessione prestiti (int 10) | 0 |
| 9 | Pagamenti tit 2 esclusi comma 535 L 147/2013 | € 91.362 |
| 10 | Pagamenti tit 2 esclusi comma 546 L 147/2013 (Decreto 28.02.2014) | € 69.000 |
| 11 | Saldo conto capitale (5-6-7+8-9-10) | -553.873 |
| 12 | Saldo patto stabilità (4 + 11) | 220.549 |
| 13 | Saldo obiettivo 2014 "di fatto" (vedi tabella sopra) | 209.765 |
| 14 | Scostamento sull'obiettivo (12 - 13) | 10.784 |

Il patto di stabilità 2014 è rispettato per € 10.784.

ANALISI DELLA GESTIONE RESIDUI

A) PARTE ENTRATA

| | |
|--|---------------------|
| Residui al 01.01.2014 | 4.915.876,60 |
| Residui riscossi durante l'anno | 1.535.344,12 |
| Maggiori residui | 410,15 |
| Residui insussistenti e inesigibili | 257.396,76 |
| Totale residui al 31.12.2014 della gestione residui | 3.123.545,87 |

B) PARTE USCITA

| | |
|--|---------------------|
| Residui al 01.01.2014 | 9.440.795,84 |
| Somme pagate nel corso dell'esercizio | 3.390.874,45 |
| residui insussistenti | 1.119.330,45 |
| Totale residui al 31.12.2014 della gestione residui | 4.930.590,94 |

GESTIONE PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE COMPETENZA 2014

Entrate:

| Codice risorsa | capitolo | Denominazione | Accertamenti | Riscossioni |
|----------------|----------|---|-------------------|-------------------|
| 4050300 | 1500 | Proventi delle concessioni edilizie | 146.392,71 | 146.392,71 |
| 4050300 | 1510 | Proventi derivanti dal condono edilizio | - | - |
| TOTALE | | | 146.392,71 | 146.392,71 |

Uscite:

| Numero | Descrizione | Impegni | Pagamenti |
|--------|-----------------------|-------------------|------------------|
| 1 | Totale spese correnti | - | - |
| 2 | Totale investimenti | 144.096,03 | 11.957,46 |
| 3 | TOTALE | 144.096,03 | 11.957,46 |

Quota destinata al finanziamento della spesa corrente (1/3)

0,00%

CONCLUSIONI FINALI

Il patto di stabilità 2014 è stato rispettato pur avendo pagato tutte le fatture in conto capitale liquidate fino a metà dicembre 2014; 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 € 4.733.048 ad € 4.428.695, il debito pro-capite è diminuito da € 422 ad € 396, 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 ricognizione; nel mese scorso è stato approvato il piano di razionalizzazione previsto dalla legge di stabilità 2015;
- ⌚ in merito agli incassi ancora da fare per la cessione della quota detenuta nella Società Bertinoro Terme Fratta spa, con delibera C.C. n. 77 del 30.10.2014 è stata approvata la rinegoziazione dei termini di pagamento, prevedendo 15 rate annuali di € 186.667 oltre gli interessi legali, scadenza prima rata 31.10.2015; contestualmente è stato previsto l'incremento della somma garantita da fideiussione bancaria;
- ⌚ per quanto riguarda Ceub soc. cons. a r.l., dove il Comune di Bertinoro ha una quota del 20%, in esecuzione di quanto previsto con la delibera C.C. n. 91/2011, è rimasta da erogare la somma di € 50.000 quale quota 2013 del contributo straordinario di complessivi € 270.000 per investimenti realizzati e realizzandi; con l'aumento di capitale destinato all'ingresso della Fondazione Cassa dei Risparmi di Forlì la quota di partecipazione del Comune è scesa al 15%;
- ⌚ per Ser.in.ar. Soc. cons. p.a., in esecuzione delle precedenti delibere consiliari n. 103 del 22.10.2009 e n. 92 del 17.11.2011, che prevedevano l'uscita del comune dalla società, si è giunti alla definizione del valore della quota comunale in € 58.600 con delibera G.C. n. 153 del 22.12.2014; l'incasso è stato realizzato nella prima parte del 2015, per cui attualmente il comune di Bertinoro non è più socio della società.

Per quanto riguarda il personale:

- ⌚ in merito al Settore Finanziario si osserva che la vincitrice del concorso pubblico categoria D, che aveva preso servizio il 01.07.2014, ha comunicato verso fine anno la decisione di tornare presso l'ente di appartenenza, per cui, in attesa di poter procedere alla copertura a tempo indeterminato con la procedura prevista dalla legge di stabilità 2015, si è attivata un'assunzione a tempo determinato ed un comando di 9 ore settimanali per tre mesi;
- ⌚ per il Settore Polizia Locale sono stati trasferiti definitivamente all'Unione dei Comuni nel corso del 2014 la comandante e un agente, mentre gli altri agenti sono stati comandati al 100%; il trasferimento definitivo di questi ultimi è avvenuto dal 01.04.2015;
- ⌚ presso gli Affari Generali Servizi Demografici sono stati collocati a riposo una dipendente categoria D ed una categoria C; a fine anno il posto categoria D è stato coperto tramite mobilità

volontaria mentre quello categoria C è stato coperto utilizzando una precedente graduatoria; nel 2014 era in servizio anche una dipendente categoria D con contratto a tempo determinato fino al 31.12.2014;

- ⌚ presso il settore Lavori Pubblici ed Attività Economiche un dipendente categoria D si è trasferito presso un altro ente tramite mobilità volontaria; è stato sostituito da una dipendente categoria D tramite mobilità volontaria;
- ⌚ presso il Settore Attività Sociali, Culturali e Turistiche Servizio Scuole la dipendente categoria C è stata collocata a riposo a fine anno; il posto è stato coperto alla fine dell'esercizio tramite mobilità volontaria;

Sono stati rispettati tutti i parametri di deficitarietà strutturale, per cui il Comune di Bertinoro non è un ente strutturalmente deficitario.

Nel corso del 2014 è proseguita la gestione associata di alcuni servizi tramite l'Associazione Intercomunale della Pianura Forlivese, ma va evidenziato che alcuni di questi stanno confluendo nell'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese, composta dai 15 comuni del distretto sanitario di Forlì.

Infatti nella seduta consiliare del 27.03.2014 sono state approvate le convenzioni per il trasferimento all'Unione di quattro funzioni: Polizia Municipale ed Amministrativa, Sportello Unico Attività Produttive, Protezione Civile e Sistemi Informatici, ognuna con una sua fase transitoria non conclusa nell'esercizio.

Sulla base di quanto sopra e delle tabelle illustrative, si ritiene di aver raggiunto gli obiettivi prefissati nel bilancio di previsione 2014 e relative variazioni.

L'inizio del 2015 si caratterizza per i seguenti aspetti:

- ⌚ i trasferimenti statali sono stati ulteriormente ridotti per effetto delle riduzioni previste dalle varie normative, la settimana scorsa il Ministero dell'Interno ha quantificato il Fondo di Solidarietà Comunale 2015, che per Bertinoro scende ulteriormente ad € 332.599;
- ⌚ il legislatore ha mantenuto la possibilità di intervenire sulla leva fiscale;
- ⌚ il 2015 prevede il mantenimento dei tributi vigenti nel 2014, a differenza degli ultimi anni dove il legislatore è intervenuto modificando i principali tributi locali;
- ⌚ è il secondo anno di applicazione della Tari, ma sarà il primo caratterizzato dalla gestione associata tramite l'Unione dei Comuni, come da indirizzi espressi nella delibera C.C. n. 7 del 17.02.2015, in attesa della convenzione attuativa;
- ⌚ il patto di stabilità interno continua ad operare per competenza ibrida, la Legge Regionale n. 12/2010 si spera che potrà essere utile per aumentare la flessibilità gestionale del Comune; va tuttavia segnalato che la prima scadenza utile, fissata dal legislatore al 15.04.2015, non era utilizzabile, in quanto riservata ai pagamenti in conto capitale riferiti a debiti maturati al 30.06.2014, che questo comune non ha;
- ⌚ il rispetto del patto di stabilità interno 2015 sarà ancora più difficile, a meno di interventi statali e/o regionali unitamente al blocco dei pagamenti per investimenti; si ricorda che l'applicazione dell'avanzo di amministrazione alle spese finali peggiora il saldo (l'avanzo 2014 è di € 1.382.414) e i residui passivi al titolo II, pari ad € 4.911.519, se venissero tutti pagati nel corso del 2015 renderebbero impossibile il rispetto del patto di stabilità 2015, a meno di

stravolgimenti legislativi sull'impianto del patto; si ricorda che non è ancora uscita la norma, che pure è stata annunciata, che consente di escludere dal patto di stabilità i pagamenti relativi alla nuova Scuola Media;

- ⌚ si prevede di realizzare importanti investimenti, basti ricordare il completamento dei lavori di costruzione della nuova Scuola Media di Santa Maria Nuova Spallicci, l'intervento del centro storico di cui è in corso la sistemazione di Via Mainardi e l'imminente acquisizione dell'area edificabile adibita a parcheggio di Via Oberdan;
- ⌚ sono già stati contabilizzati pagamenti nei residui per € 1.792.812, pari al 24,37% dei residui passivi al 31.12.2014; di questi pagamenti ben € 547.194 si riferiscono al titolo secondo;
- ⌚ sono già stati contabilizzati incassi nei residui per € 1.031.494, pari al 25,11% dei residui attivi al 31.12.2014; di questi incassi € 406.651 si riferiscono al titolo quarto;
- ⌚ L'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese dovrebbe terminare quasi tutte le fasi transitorie delle funzioni trasferite;
- ⌚ il 2015 sarà il primo anno di applicazione delle regole previste dall'armonizzazione contabile, con la relativa maggior difficoltà di prevedere l'andamento della gestione contabile dovute ai differenti principi da utilizzare, che in vari aspetti sono molto diversi rispetto a quelli utilizzati per la previsione, gestione e rendicontazione dei bilanci comunali;
- ⌚ le modifiche legislative riferite alla gestione dell'iva (in particolare la scissione dei pagamenti) stanno comportando un aggravio nei procedimenti;
- ⌚ la prima applicazione della fattura elettronica, come prevedibile, sta complicando il procedimento; si spera nei prossimi mesi di usufruire dei benefici attesi.

Il Capo Settore Finanziario
(Dr. Andrea Nanni)