

**Allegato 15**



**COMUNE DI MONTECATINI TERME**

**Rendiconto esercizio 2014**

**PATTO DI STABILITA'**  
**Relazione di chiusura**



## **COMUNE DI MONTECATINI TERME**

Viale Verdi n.46 - CAP 51016 - Tel.05729181 - Fax 0572918264 - C.F.  
00181660473

*Provincia di Pistoia*

# **PATTO DI STABILITA' INTERNO 2014**

## **RELAZIONE DI CHIUSURA**

**Allegata al Rendiconto di Esercizio 2014**

Con la presente si intende fare un resoconto sull'andamento degli impegni e dei pagamenti dell'esercizio 2014, ripercorrendo le fasi, i provvedimenti e gli sviluppi che hanno permesso il raggiungimento degli obiettivi previsti dalla normativa in materia di patto di stabilità.

**VERIFICA RISPETTO OBIETTIVO PROGRAMMATICO DI COMPETENZA MISTA  
A LIVELLO DI BILANCIO DI PREVISIONE**

Il Prospetto n. 1 mostra la verifica del rispetto del patto di stabilità relativamente ai dati del bilancio di previsione e dei flussi di cassa per gli anni 2014, 2015 e 2016, allegato alla Deliberazione C.C. n. 119 del 23.12.2013 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2014 - Relazione previsionale e programmatica 2014-2016 e Bilancio pluriennale 2014-2016. Approvazione"

**PROSPETTO N. 1**

PATTO DI STABILITA' INTERNO (Legge n. 183/2011 ART. 30,31 e 32, Legge n. 228/2012, Circolare MEF n. 5 del 07/02/2013 e Decreto MEF n. 41930 del 14/05/2013 in materia)

VERIFICA DEL RISPETTO DEL SALDO FINANZIARIO OBIETTIVO IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA PER GLI ANNI 2014, 2015 E 2016 - DATI BILANCIO DI PREVISIONE E STIME FLUSSI DI CASSA IN CONTO CAPITALE

ENTRATE rilevanti ai fini del patto di stabilità			ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
E1	<b>TIT. 1 - Entrate Tributarie</b>	Accertamenti	23.722.950,28	21.582.950,28	21.582.707,50
E2	<b>TIT. 2 - Entrate da Trasferimenti Correnti</b>	Accertamenti	979.832,56	611.210,75	523.070,58
E3	<b>TIT. 3 Entrate Extra Tributarie</b>	Accertamenti	4.680.058,30	4.460.446,30	4.380.046,30
E4	<b>TIT. 4 - Entrate da Alienazioni e Trasf. In c/Capitale</b>	Riscossioni (*)	2.000.000,00	2.000.000,00	1.200.000,00
E5	a detrarre: Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 31, comma 18, Legge 183/2011)	Riscossioni (*)	0,00	0,00	0,00
E6	a detrarre: Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, Legge 183/2011)	Accertamenti	0,00	0,00	0,00
E7	a detrarre: Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, Legge 183/2011)	Riscossioni (*)	0,00	0,00	0,00
E8	a detrarre: Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, Legge 183/2011)	Accertamenti	0,00	0,00	0,00
E9	a detrarre: Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, Legge 183/2011)	Riscossioni (*)	0,00	0,00	0,00
E10	a detrarre: Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, Legge 183/2011)	Accertamenti	1.100,00	1.100,00	1.100,00
E11	a detrarre: Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, Legge 183/2011)	Riscossioni (*)	0,00	0,00	0,00
E12	a detrarre: Entrate correnti provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'art. 50, comma 3 del decreto legge n. 78/2010, come convertito (art. 31, comma 12, Legge 183/2011)	Accertamenti	0,00	0,00	0,00
E13	a detrarre: Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma 3, del decreto-legge n. 35/2013) - rif. Decreto Ministero Interno 03 ottobre 2013	Accertamenti	158.350,68		
<b>En</b>	<b>Entrate Finali Nette (E1+E2+E3+E4-E5-E6-E7-E8-E9-E10-E11-E12-E13)</b>		<b>31.223.390,46</b>	<b>28.653.507,33</b>	<b>27.684.724,38</b>

SPESE rilevanti ai fini del patto di stabilità			ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
S1	<b>TIT. 1 - Spese Correnti</b>	Impegni	27.748.848,64	23.481.818,00	23.398.537,75
S2	<b>TIT. 2 - Spese in C/Capitale</b>	Pagamenti (*)	904.000,00	2.671.193,46	1.739.760,83
S3	a detrarre: Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 31, comma 18, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00	0,00	0,00
S4	a detrarre: Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, Legge 183/2011)	Impegni	0,00	0,00	0,00
S5	a detrarre: Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00	0,00	0,00
S6	a detrarre: Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, Legge 183/2011)	Impegni	0,00	0,00	0,00
S7	a detrarre: Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00	0,00	0,00
S8	a detrarre: Spese correnti relative all'utilizzo di Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, Legge 183/2011)	Impegni	1.100,00	1.100,00	1.100,00
S9	a detrarre: Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00	0,00	0,00
S10	a detrarre: Spese correnti per beni trasferiti di cui al D. Lgs. n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, Legge 183/2011)	Impegni	0,00	0,00	0,00
S11	a detrarre: Spese in conto capitale per beni trasferiti di cui al D. Lgs. n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00	0,00	0,00
S12	a detrarre: Spese in conto capitale per investimenti infrastrutturali di cui al comma 1 dell'art. 5 del D.L. 138/2011 conv. in L. 148/2011 nei limiti definiti con Decreto del Ministero Infrastrutture e trasporti di concerto con Ministero Economia e Finanze (art. 31, comma 16, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00	0,00	0,00
S13	a detrarre: Spese correnti connesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'art. 50, comma 3 del decreto legge n. 78/2010, come convertito (art. 31, comma 12, Legge 183/2011)	Impegni	0,00	0,00	0,00
<b>Sn</b>	<b>Spese Finali Nette (S1+S2-S3-S4-S5-S6-S7-S8-S9-S10-S11-S12-S13)</b>		<b>28.651.748,64</b>	<b>26.151.911,46</b>	<b>25.137.198,58</b>
<b>SF</b>	<b>Saldo Finanziario in termini di competenza mista (En-Sn)</b>		<b>2.575.641,82</b>	<b>2.501.595,87</b>	<b>2.547.525,80</b>
<b>SO</b>	<b>Saldo Obiettivo</b>		<b>2.494.000,00</b>	<b>2.494.000,00</b>	<b>2.494.000,00</b>
	<b>Scostamento tra saldo finanziario e saldo obiettivo (SF-SO)</b>		<b>77.641,82</b>	<b>7.595,87</b>	<b>53.525,80</b>
	<b>Verifica rispetto Patto di Stabilità</b>		<b>rispettato</b>	<b>rispettato</b>	<b>rispettato</b>

(\*) Gestione di competenza + gestione dei residui

Il prospetto che segue (Prospetto n. 2) è quello di verifica del rispetto della manovra complessiva in materia di patto di stabilità, allegato all'ultima variazione di Bilancio approvata con Deliberazione G.C. n. 94 del 27.11.2014 avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2014. Bilancio Pluriennale e Relazione Previsionale e Programmatica 2014/2016. Variazione n. 8. Assestamento generale".

## PROSPETTO N. 2

PATTO DI STABILITA' INTERNO (Legge n. 183/2011 ART. 30,31 e 32, Legge n. 228/2012, Circolare MEF n. 5 del 07/02/2013 e Decreto MEF n. 41930 del 14/05/2013 in materia)

### VERIFICA DEL RISPETTO DEL SALDO FINANZIARIO OBIETTIVO IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA PER GLI ANNI 2014, 2015 E 2016 - DATI BILANCIO DI PREVISIONE E STIME FLUSSI DI CASSA IN CONTO CAPITALE - VARIAZIONE DI BILANCIO N. 8 - ASSESTAMENTO GENERALE 2014

ENTRATE rilevanti ai fini del patto di stabilità			ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
E1	<b>TIT. 1 - Entrate</b>	Accertamenti	22.184.555,18	21.878.564,52	21.838.321,74
E2	<b>TIT. 2 - Entrate da Trasferimenti Correnti</b>	Accertamenti	1.402.227,30	718.039,75	523.070,58
E3	<b>TIT. 3 Entrate Extra Tributarie</b>	Accertamenti	5.185.127,88	4.460.446,30	4.380.046,30
E4	<b>TIT. 4 - Entrate da Alienazioni e Trasf. In c/Capitale</b>	Riscossioni (*)	1.900.000,00	1.100.000,00	1.000.000,00
E5	a detrarre: Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 31, comma 18, Legge 183/2011)	Riscossioni (*)	0,00	0,00	0,00
E6	a detrarre: Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, Legge 183/2011)	Accertamenti	0,00	0,00	0,00
E7	a detrarre: Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, Legge 183/2011)	Riscossioni (*)	0,00	0,00	0,00
E8	a detrarre: Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, Legge 183/2011)	Accertamenti	0,00	0,00	0,00
E9	a detrarre: Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, Legge 183/2011)	Riscossioni (*)	0,00	0,00	0,00
E10	a detrarre: Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, Legge 183/2011)	Accertamenti	1.100,00	1.100,00	1.100,00
E11	a detrarre: Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, Legge 183/2011)	Riscossioni (*)	0,00	0,00	0,00
E12	a detrarre: Entrate correnti provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'art. 50, comma 3 del decreto legge n. 78/2010, come convertito (art. 31, comma 12, Legge 183/2011)	Accertamenti	0,00	0,00	0,00
E13	a detrarre: Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10-quater, comma 3, del decreto-legge n. 35/2013) – rif. Decreto Ministero Interno 03 ottobre 2013	Accertamenti	158.350,68		
<b>En</b>	<b>Entrate Finali Nette (E1+E2+E3+E4-E5-E6-E7-E8-E9-E10-E11-E12-E13)</b>		<b>30.512.459,68</b>	<b>28.155.950,57</b>	<b>27.740.338,62</b>

SPESE rilevanti ai fini del patto di stabilità		ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	
S1	<b>TIT. 1 - Spese Correnti</b> (indicare per l'anno 2014 al netto del Fido svalutazione crediti)	Impegni	26.039.537,89	23.884.261,24	23.654.151,99
S2	<b>TIT. 2 - Spese in C/Capitale</b>	Pagamenti (*)	2.530.348,55	1.770.388,54	1.366.487,16
S3	a detrarre: Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 31, comma 18, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00	0,00	0,00
S4	a detrarre: Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, Legge 183/2011)	Impegni	0,00	0,00	0,00
S5	a detrarre: Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00	0,00	0,00
S6	a detrarre: Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, Legge 183/2011)	Impegni	0,00	0,00	0,00
S7	a detrarre: Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00	0,00	0,00
S8	a detrarre: Spese correnti relative all'utilizzo di Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, Legge 183/2011)	Impegni	1.100,00	1.100,00	1.100,00
S9	a detrarre: Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00	0,00	0,00
S10	a detrarre: Spese correnti per beni trasferiti di cui al D. Lgs. n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, Legge 183/2011)	Impegni	0,00	0,00	0,00
S11	a detrarre: Spese in conto capitale per beni trasferiti di cui al D. Lgs. n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00	0,00	0,00
S12	a detrarre: Spese in conto capitale per investimenti infrastrutturali di cui al comma 1 dell'art. 5 del D.L. 138/2011 conv. in L. 148/2011 nei limiti definiti con Decreto del Ministero Infrastrutture e trasporti di concerto con Ministero Economia e Finanze (art. 31, comma 16, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00	0,00	0,00
S13	a detrarre: Spese correnti connesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'art. 50, comma 3 del decreto legge n. 78/2010, come convertito (art. 31, comma 12, Legge 183/2011)	Impegni	0,00	0,00	0,00
S14	a detrarre: Esclusione pagamenti per assegnazione spazi finanziari per pagamenti in conto capitale da sostenere nel primo semestre 2014 in attuazione del comma 9-bis dell'art. 31 della L. 183/2011 introdotto dal comma 535 dell'art. 1 della L. 147/2013)	Pagamenti	434.780,00		
<b>Sn</b>	<b>Spese Finali Nette (S1+S2-S3-S4-S5-S6-S7-S8-S9-S10-S11-S12-S13-S14)</b>		<b>28.134.006,44</b>	<b>25.653.549,78</b>	<b>25.019.539,15</b>
<b>SF</b>	<b>Saldo Finanziario in termini di competenza mista (En-Sn)</b>		<b>2.378.453,24</b>	<b>2.502.400,79</b>	<b>2.720.799,47</b>
<b>SO</b>	<b>Saldo Obiettivo rideterminato finale</b>		<b>2.362.000,00</b>	<b>2.431.000,00</b>	<b>2.565.000,00</b>
	<b>Scostamento tra saldo finanziario e saldo obiettivo (SF-SO)</b>		<b>16.453,24</b>	<b>71.400,79</b>	<b>155.799,47</b>
	<b>Verifica rispetto Patto di Stabilità</b>		<b>rispettato</b>	<b>rispettato</b>	<b>rispettato</b>

(\*) Gestione di competenza + gestione dei residui

**ISTITUTI, PROVVEDIMENTI NORMATIVI E RIDETERMINAZIONE DEGLI  
OBIETTIVI PROGRAMMATICI AVVENUTI NEL CORSO DELL'ANNO 2014 CHE  
HANNO INFLUITO SUL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO  
PROGRAMMATICO 2014**

Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2014, la legge di stabilità 2014 (L. 147/2013) ha modificato sia la base di calcolo dell'obiettivo del patto di stabilità per il triennio 2014/2016 (spesa media corrente del triennio 2009-2011 anziché del triennio 2007-2009) sia le percentuali da applicare alla base di calcolo per determinare l'obiettivo programmatico (non più il 14,8% fisso tutto il triennio 2014/2016 ma 14,07% per gli anni 2014 e 2015 e 14,62% per l'anno 2016). In conseguenza di queste novità, l'obiettivo programmatico è passato da euro 2.494.000,00 (rif. Prospetto n. 1 di cui sopra) ad euro **2.384.000,00**. Tale aggiornamento è stato rilevato con la variazione di bilancio n. 1 approvata con Delibera G.C. n. 14 del 27/01/14.

In seguito, il Ministero dell'Economia e delle Finanze Ministero ha emanato il Decreto n. 11390 del 10/02/2014 al fine di dare attuazione alla c.d. **clausola di salvaguardia** prevista dalla Legge di stabilità 2014 (art. 1, comma 533) allo scopo di evitare che per l'anno 2014 l'obiettivo di saldo finanziario dei comuni derivante dall'applicazione delle nuove percentuali alla nuova base di calcolo non subisse un peggioramento eccedente il 15 per cento rispetto all'obiettivo di saldo finanziario 2014 calcolato sulla spesa corrente media 2007-2009 con le modalità previste dalla normativa previgente. A tale scopo il saldo finanziario 2014 calcolato secondo le novità introdotte dalla L. 147/2013 è stato rideterminato, fermo restando l'obiettivo complessivo di comparto, con il Decreto in parola. Per il Comune di Montecatini Terme, l'obiettivo 2014 rideterminato secondo la clausola di salvaguardia è risultato pari ad euro **2.456.000,00**. Tale aggiornamento - ufficializzato nel modello telematico trasmesso tramite la piattaforma web ministeriale in data 14/02/2014 secondo le modalità di cui al Decreto MEF n. 11400 del 10.02.14 - è stato rilevato con la variazione di bilancio n. 2 approvata con Delibera C.C. n. 7 del 25/02/14.

In attuazione del comma 9-bis dell'art. 31 della Legge 183/2011 (introdotto dal comma 535 dell'art. 1 della L. 147/2013), la Ragioneria Generale dello Stato, a fine febbraio 2014, ha pubblicato sul proprio sito istituzionale il riparto degli spazi finanziari attribuiti a ciascun comune per escludere dal patto di stabilità interno i pagamenti in conto capitale, per un importo complessivo di 840 milioni di euro. La distribuzione degli importi della citata esclusione tra i singoli comuni è stata operata attribuendo spazi finanziari in proporzione all'obiettivo assegnato a ciascuno di essi.

I comuni hanno potuto utilizzare i predetti **spazi finanziari** esclusivamente per pagamenti in conto capitale da sostenere entro il primo semestre del 2014. Al Comune di Montecatini Terme è stato assegnato uno spazio finanziario pari ad euro **434.780,00** che è stato rilevato in sede di variazione di bilancio n. 3 approvata con

Deliberazione C.C. n. 16 del 24/03/14. Tale importo - che trova evidenza nel rigo **S14** anche del prospetto n. 2 di cui sopra - è stato utilizzato completamente entro il 30 giugno 2014 per sostenere pagamenti in conto capitale come richiesto dalla norma.

Il Comune di Montecatini Terme ha aderito al meccanismo di compensazione nazionale orizzontale denominato "**patto orizzontale nazionale**" ed ha inoltrato in data 13/06/2014, tramite la procedura web appositamente predisposta, la richiesta di attribuzione di spazi finanziari per euro 1.500.000,00 sulla base di una ricognizione effettuata al fine di consentire pagamenti di residui passivi di parte capitale nell'esercizio 2014.

In attuazione dei commi da 1 a 7 dell'art. 4-ter del D.L. n. 16/2012, convertito in L. 44/2012, come modificati dall'art. 16, comma 12, del D.L. n. 95/2012, dall'art. 1, comma 437, della L. 228/2012 e dall'art. 1, comma 544, della L. 147/2013 - la Ragioneria Generale dello Stato ha aggiornato il prospetto degli obiettivi dei comuni che hanno partecipato al patto orizzontale nazionale.

Dal momento che gli spazi finanziari resi disponibili dai comuni cedenti non è stata tale da consentire l'integrale soddisfacimento delle richieste inoltrate, l'attribuzione di spazi finanziari, come previsto dalla normativa in materia, è stata effettuata dal Ministero in misura proporzionale agli spazi finanziari richiesti da ciascun comune.

Al Comune di Montecatini Terme è stato assegnato uno spazio finanziario pari a **94.000,00** euro che, in base alla normativa in materia, doveva essere utilizzato esclusivamente per effettuare il pagamento di residui passivi di parte capitale successivamente all'attribuzione (01/07/2014) e così è avvenuto.

Tale importo si è tradotto in un alleggerimento dell'obiettivo del patto di stabilità per l'anno 2014 che è passato da euro 2.456.000,00 ad euro **2.362.000,00**. Tale aggiornamento è stato rilevato con la variazione di bilancio n. 4 approvata con Delibera C.C. n. 55 del 30/07/14.

L'importo dell'obiettivo programmatico del patto di stabilità per l'anno 2014 non ha subito più alcuna modifica nel corso del resto dell'anno ed è infatti quello rilevabile nell'ultimo prospetto di variazione dell'esercizio 2014 (si veda il prospetto n. 2 di cui sopra e seguenti).

Per completezza si ricorda che con Decreto del Ministero dell'Interno del 03/10/2013 (pubblicato sulla G. U. n. 260 del 06/11/13) è stato assegnato - a favore dei Comuni che hanno registrato un maggior taglio di risorse operato negli anni 2012 e 2013 per l'effetto dell'assoggettamento degli immobili posseduti dagli stessi Enti nel proprio territorio all'IMU - un contributo a ristoro di tale penalizzazione, ai sensi dell'art. 10-quater del D.L. n. 35/2013, che per il Comune di Montecatini Terme è stato quantificato in euro 193.539,72 per l'anno 2013 e **158.350,68** per l'anno 2014. Come sancito dallo stesso art. 10-quater citato, tali importi devono essere esclusi dal saldo rilevante ai fini del patto di stabilità, pertanto gli importi di cui sopra trovano evidenza in deduzione dal Titolo I dell'entrata alla voce **E13** dei vari prospetti del



presente documento.

Si precisa che il Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 1232 del 15.01.2015 - emanato ai sensi del comma 122, dell'art. 1, della Legge n. 220/2010 (comma 5, art. 7, D. Lgs. n. 149/2011) che assegna la c.d. "premierità" agli Enti rispettosi del patto di stabilità 2013 - ha previsto la possibilità di ridurre gli obiettivi solo per gli Enti che hanno peggiorato il loro obiettivo ai sensi del comma 6-bis dell'art. 31 della L. 183/2011 (enti partecipanti a forme di gestione associata) e per alcuni comuni della Sicilia maggiormente interessati dalla pressione migratoria.

Tali fattispecie non hanno riguardato il Comune di Montecatini Terme che dunque non è stato interessato dalla riduzione dell'obiettivo in applicazione al meccanismo della premierità in parola.

Per quanto riguarda il c.d. meccanismo del "**patto nazionale verticale**" di cui al comma 123 dell'art. 1 della L. 228/2012, si informa che con Decreto MEF n. 47770 del 03/06/14 sono stati attribuiti degli spazi finanziari - non assegnati dalle regioni a valere sulla quota riservata ai comuni con popolazione compresa tra 1.000 e 5.000 abitanti nell'ambito del patto verticale incentivato - ai comuni rientranti nella suddetta fascia demografica di tutte le regioni a statuto ordinario, della regione Sicilia e della regione Sardegna, in misura proporzionale ai valori dell'obiettivo da utilizzare esclusivamente per il pagamento di obbligazioni di parte capitale.

Tale fattispecie non ha riguardato il Comune di Montecatini Terme che dunque non è stato interessato dalla riduzione dell'obiettivo in applicazione al meccanismo in parola.

Per quanto riguarda il c.d. meccanismo del "**patto regionale verticale incentivato**" la Regione Toscana ha deliberato per l'anno 2014 l'assegnazione di spazi finanziari complessivi, da destinare a province e comuni del territorio soggetti al patto di stabilità, pari a circa 90 milioni di euro. In particolare, per i comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti, è stato riservato un plafond pari a circa 33 milioni di euro da attribuirsi prioritariamente per pagamenti relativi ad opere di mitigazione del rischio idraulico e idrogeologico, già avviati o il cui avvio era previsto nel corso del 2014, in attuazione di atti di programmazione regionale e per interventi resisi necessari a seguito di eventi alluvionali o di eventi sismici; in seconda priorità per pagamenti in conto capitale a il sostegno di investimenti di carattere strategico regionale con particolare riferimento alla difesa del suolo e all'edilizia scolastica; in via residuale con un criterio di riparto in proporzione allo stock dei residui passivi in conto capitale, come risultanti dall'ultimo certificato al rendiconto inviato alla Regione.

Il Comune ha inviato nei modi e nei tempi la richiesta per l'ottenimento di spazi finanziari per pagamenti relativi alla priorità n. 2 (sostegno progetto "città nuova" riconosciuta come investimento di carattere strategico regionale) ma, dal momento che le richieste per la priorità n. 1 indicata dalla regione sono state superiori all'entità del plafond stesso messo a disposizione, non è stato possibile accontentare le domande per le priorità n. 2 e 3. Pertanto, il Comune di Montecatini Terme non è risultato assegnatario di alcun spazio finanziario nell'ambito del meccanismo in parola.

SINTESI EVOLUZIONE DELL'OBIETTIVO DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO NEL CORSO DELL'ANNO 2014	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Obiettivi programmatici determinati in sede di approvazione del bilancio di previsione (Delibera C.C. n. 119 del 23/12/13)	2.494.000,00	2.494.000,00	2.494.000,00
Obiettivi rideterminati in seguito alle modifiche sulle modalità di calcolo introdotte dalla Legge di Stabilità 2014, L. n. 147/2013 (approvati con Delibera G.C. n. 14 del 27/01/14)	2.384.000,00	2.384.000,00	2.518.000,00
Obiettivi ulteriormente rideterminati in seguito a Decreto MEF n. 11390 del 10/02/14 su "clausola di salvaguardia" (approvati con Delibera C.C. n. 7 del 25/02/14 e ufficializzati in piattaforma web in data 14/02/14)	2.456.000,00	2.384.000,00	2.518.000,00
Riduzione obiettivo 2014 (di euro 94.000,00) e peggioramento obiettivo 2015 e 2016 per adesione al meccanismo del c.d. patto nazionale orizzontale (approvata con Delibera C.C. n. 55 del 30/07/14 e ufficializzati in piattaforma web in data 01/07/14)	2.362.000,00	2.431.000,00	2.565.000,00

**FLUSSI DI CASSA IN CONTO CAPITALE: ANALISI ANDAMENTO AL  
31.12.2014**

I pagamenti effettivamente realizzati al 31 dicembre 2014 hanno riguardato spese programmate ed assegnate ai vari Servizi con il Budget di Cassa approvato con Delibera G.C. n. 402 del 24.12.2013 avente ad oggetto "*Piano Esecutivo di Gestione 2013 - Piano Esecutivo di Gestione Pluriennale 2014-2016. Approvazione parte contabile e assegnazione dei budget di cassa 2014-2016 relativi ai pagamenti del Titolo II della spesa*" e successive modificazioni.

Come già accennato più sopra, l'Ente ha rispettato i limiti di utilizzo previsti dalla normativa di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del decreto legge 2 marzo 2012, n. 16 in materia di patto nazionale orizzontale, ovvero ha utilizzato l'importo attribuito in data 01/07/2014 (euro 94.000,00) per pagamenti di residui passivi di parte capitale effettuati successivamente all'assegnazione.

L'Ente ha altresì rispettato i limiti di utilizzo previsti dalla normativa di cui al comma 9-bis, dell'art. 31 della L. 183/2011, ovvero ha utilizzato completamente l'importo degli spazi finanziari assegnati, pari ad euro 434.780,00 per sostenere pagamenti in conto capitale entro il primo semestre 2014. Si consideri che al 30.06.2014 erano già stati effettuati pagamenti in conto capitale per complessivi euro 1.243.031,98 come anche risultante dal monitoraggio semestrale inviato al Ministero tramite la piattaforma web appositamente predisposta.

Tutti i pagamenti relativi a liquidazioni di fatture in conto investimenti pervenute presso la U.O. Bilancio sono stati possibili anche grazie ad un efficace sistema di programmazione, monitoraggio e coordinamento dei diversi centri di Responsabilità effettuato dalla U.O. Bilancio che - in base all'andamento dei flussi di

cassa in conto investimenti e delle altre poste rilevanti ai fini del patto di stabilità - ha provveduto ad aggiornare, secondo le necessità, il piano dei pagamenti e a proporre alla Giunta la conseguenti assegnazioni o rimodulazioni dei budget ai vari responsabili dell'Ente.

L'adeguamento del piano dei pagamenti è stato realizzato fino agli ultimi giorni dell'anno 2014 consentendo la realizzazione di pagamenti superiori alle previsioni (+708.292,05 euro).

**VERIFICA RISPETTO OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2014: DATI A CONSUNTIVO -  
RISULTANZE FINALI ESERCIZIO 2014**

Il prospetto che segue (Prospetto n. 3) riporta i dati definitivi delle poste rilevanti ai fini del patto di stabilità per l'anno 2014 rilevati dopo le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui.

PROSPETTO N. 3

PATTO DI STABILITA' INTERNO (Legge n. 183/2011 ART. 30,31 e 32, Legge n. 228/2012, Circolare MEF n. 5 del 07/02/2013 e Decreto MEF n. 41930 del 14/05/2013 in materia)

VERIFICA DEL RISPETTO DEL SALDO FINANZIARIO OBIETTIVO IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA PER L'ANNO 2014

ENTRATE rilevanti ai fini del patto di stabilità ANNO 2014 – DATI RENDICONTO 2014			ANNO 2014
E1	<b>TIT. 1 - Entrate Tributarie</b>	Accertamenti	22.304.815,57
E2	<b>TIT. 2 - Entrate da Trasferimenti Correnti</b>	Accertamenti	1.165.479,00
E3	<b>TIT. 3 Entrate Extra Tributarie</b>	Accertamenti	5.174.835,70
E4	<b>TIT. 4 - Entrate da Alienazioni e Trasf. In c/Capitale</b>	Riscossioni (*)	1.972.645,81
E5	a detrarre: Entrate derivanti dalla riscossione di crediti crediti (art. 31, comma 18, Legge 183/2011)	Riscossioni (*)	0,00
E6	a detrarre: Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, Legge 183/2011)	Accertamenti	0,00
E7	a detrarre: Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, Legge 183/2011)	Riscossioni (*)	0,00
E8	a detrarre: Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, Legge 183/2011)	Accertamenti	0,00
E9	a detrarre: Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, Legge 183/2011)	Riscossioni (*)	0,00
E10	a detrarre: Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, Legge 183/2011)	Accertamenti	1.208,83
E11	a detrarre: Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, Legge 183/2011)	Riscossioni (*)	0,00
E12	a detrarre: Entrate correnti provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'art. 50, comma 3 del decreto legge n. 78/2010, come convertito (art. 31, comma 12, Legge 183/2011)	Accertamenti	0,00
E13	a detrarre: Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma 3, del decreto-legge n. 35/2013) - rif. Decreto Ministero Interno 03 ottobre 2013	Accertamenti	158.350,68
<b>En</b>	<b>Entrate Finali Nette (E1+E2+E3+E4+E5-E6-E7-E8-E9-E10-E11-E12-E13)</b>		<b>30.458.216,57</b>

SPESE rilevanti ai fini del patto di stabilità ANNO 2014 – DATI RENDICONTO 2014			ANNO 2014
S1	<b>TIT. 1 - Spese Correnti</b>	Impegni	25.061.322,47
S2	<b>TIT. 2 - Spese in C/Capitale</b>	Pagamenti (*)	3.238.640,60
S3	a detrarre: Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 31, comma 18, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00
S4	a detrarre: Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, Legge 183/2011)	Impegni	0,00
S5	a detrarre: Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00
S6	a detrarre: Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, Legge 183/2011)	Impegni	0,00
S7	a detrarre: Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00
S8	a detrarre: Spese correnti relative all'utilizzo di Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, Legge 183/2011)	Impegni	1.208,83
S9	a detrarre: Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00
S10	a detrarre: Spese correnti per beni trasferiti di cui al D. Lgs. n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, Legge 183/2011)	Impegni	0,00
S11	a detrarre: Spese in conto capitale per beni trasferiti di cui al D. Lgs. n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00
S12	a detrarre: Spese in conto capitale per investimenti infrastrutturali di cui al comma 1 dell'art. 5 del D.L. 138/2011 conv. in L. 148/2011 nei limiti definiti con Decreto del Ministero Infrastrutture e trasporti di concerto con Ministero Economia e Finanze (art. 31, comma 16, Legge 183/2011)	Pagamenti (*)	0,00
S13	a detrarre: Spese correnti connesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'art. 50, comma 3 del decreto legge n. 78/2010, come convertito (art. 31, comma 12, Legge 183/2011)	Impegni	0,00
S14	a detrarre: Esclusione pagamenti per assegnazione spazi finanziari per pagamenti in conto capitale da sostenere nel primo semestre 2014 in attuazione del comma 9-bis dell'art. 31 della L. 183/2011 introdotto dal comma 535 dell'art. 1 della L. 147/2013)	Pagamenti	434.780,00
<b>Sn</b>	<b>Spese Finali Nette (S1+S2-S3-S4-S5-S6-S7-S8-S9-S10-S11-S12-S13-S14)</b>		<b>27.863.974,24</b>
<b>SF</b>	<b>Saldo Finanziario in termini di competenza mista (En-Sn)</b>		<b>2.594.242,33</b>
<b>SO</b>	<b>Saldo Obiettivo rideterminato finale</b>		<b>2.362.000,00</b>
	<b>Scostamento tra saldo finanziario e saldo obiettivo (SF-SO)</b>		<b>232.242,33</b>
	<b>Verifica rispetto Patto di Stabilità</b>		<b>rispettato</b>

(\*) Gestione di competenza + gestione dei residui

L'ente ha provveduto in data 18 marzo 2015 a generare dall'apposita procedura la Certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2014 ed ha provveduto ad inviarla in modo telematico in data 25/03/15 (prot. MEF n. 23189) al Ministero dell'economia e delle finanze secondo le modalità previste dal decreto del MEF n. 019035 del 13/03/2015.

## CONCLUSIONI

L'obiettivo programmatico finale rideterminato del patto di stabilità interno per l'anno 2014 ammonta ad euro 2.362.000,00.

Dalle risultanze di gestione dell'esercizio 2014 definitive rilevate in seguito alle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, le risultanze delle poste rilevanti ai fini del patto di stabilità per l'anno 2014, di seguito riportate in forma sintetica, mostrano che l'Ente ha conseguito un saldo finanziario netto di competenza mista pari ad euro 2.594.242,33 e che pertanto **ha rispettato il patto di stabilità per l'anno 2014.**

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA AL 31.12.14 – dati definitivi		ANNO 2014
En	Entrate Finali Nette	30.458.216,57
Sn	Spese Finali Nette	27.863.974,24
SF	Saldo Finanziario in termini di competenza mista (En-Sn)	2.594.242,33
SO	Saldo Obiettivo rideterminato finale	2.362.000,00
	Scostamento tra saldo finanziario netto e saldo obiettivo (SFn - SO)	232.242,33
	Verifica rispetto Patto di Stabilità	rispettato