

**Comune di LEFFE**

**Provincia di Bergamo**

# **Conto Consuntivo**

**Relazione al Conto Consuntivo 2016**

## 1) PREMESSA

### 1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione

La legge n. 42 del 5 maggio 2009, di attuazione del federalismo fiscale, ha delegato il Governo ad emanare, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, decreti legislativi in materia di armonizzazione dei principi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali. La delega è stata attuata dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

Il nuovo ordinamento contabile e i nuovi schemi di bilancio sono entrati in vigore il 1° gennaio 2015, dopo la proroga di un anno disposta dall'art. 9 del D.L. 31 agosto 2013, n. 2 conv. in Legge n. 124/2013 previa valutazione della sperimentazione di tre anni (dal 2012 al 2014) per un numero limitato di enti. L'entrata in vigore della riforma è diluita lungo un arco temporale triennale, al fine di attenuare l'impatto delle rilevanti novità sulla gestione contabile, date le evidenti ripercussioni sotto il profilo sia organizzativo che procedurale.

|      | NORMA*          | COSA PREVEDE  |
|------|-----------------|---|
| 2015 | Art. 3, co. 1   | Applicazione dei principi:<br>- della programmazione**;<br>- della contabilità finanziaria;<br>- della contabilità economico-patrimoniale (salvo rinvio al 2016/2017);<br>- del bilancio consolidato (salvo rinvio al 2016/2017). |
|      | Art. 3, co. 5   | Gestione del fondo pluriennale vincolato  |
|      | Art. 3, co. 7   | Riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015***  |
|      | Art. 3, co. 7   | Istituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità   |
|      | Art. 3, co. 11  | Applicazione dal 2015 del principio della competenza potenziata   |
|      | Art. 11, co. 12 | Funzione autorizzatoria bilanci-rendiconto ex D.P.R. n. 194/1996***<br>Funzione conoscitiva bilancio-rendiconto ex D.Lgs. n. 118/2011***  |

|      | NORMA*                   | COSA PREVEDE  |
|------|--------------------------|---|
| 2016 | Art. 3, co. 12           | Possibilità di rinviare al 2016 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'applicazione del relativo principio contabile applicato***<br>Possibilità di rinvio al 2016 del piano dei conti integrato*** |
|      | Art. 11, co. 14          | Funzione autorizzatoria bilancio-rendiconto ex D.Lgs. n. 118/2011<br>Funzione conoscitiva bilanci-rendiconto ex DPR n. 194/1996   |
|      | Art. 11, co. 16          | Applicazione della disciplina esercizio/gestione provvisoria prevista dal principio contabile**   |
|      | Art. 11-bis, co. 4       | Possibilità di rinviare al 2016 l'adozione del bilancio consolidato***  |
|      | Art. 170, co. 1, TUEL    | Documento Unico di Programmazione (DUP) 2016-2018***  |
|      | Art. 175, c. 9-ter, TUEL | Disciplina delle variazioni di bilancio***  |

|      | NORMA*                   | COSA PREVEDE  |
|------|--------------------------|---|
| 2017 | Art. 8                   | Superamento del SIOPE   |
|      | Art. 232, c. 2, TUEL     | Possibilità di rinviare al 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'applicazione del relativo principio contabile applicato per i comuni fino a 5.000 abitanti |
|      | Art. 233-bis, c. 3, TUEL | Possibilità di rinviare al 2017 l'adozione del bilancio consolidato per i comuni fino a 5.000 abitanti  |

\* Ove non specificato, si riferisce al D.Lgs. n. 118/2011

\*\* Escluso il DUP

\*\*\* Non si applica agli enti in sperimentazione nel 2014

Ai fini di una migliore comprensione delle informazioni riportate nelle sezioni seguenti, con particolare riferimento alle serie storiche dei dati, vengono di seguito richiamate le principali novità introdotte dalla riforma, che trovano diretta ripercussione sui documenti contabili di bilancio dell'ente:

- l'adozione di un **unico schema di bilancio di durata triennale** (in sostituzione del bilancio annuale e pluriennale) articolato in **missioni** (funzioni principali ed obiettivi strategici dell'amministrazione) e **programmi** (aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi strategici) coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale (classificazione COFOG europea). Per l'anno 2016 il nuovo bilancio predisposto secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 ed il relativo rendiconto hanno funzione autorizzativa, conservando carattere conoscitivo i documenti contabili "tradizionali". La nuova classificazione evidenzia la finalità della spesa e consente di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la loro destinazione alle politiche pubbliche settoriali, al fine di consentire la confrontabilità dei dati di bilancio. Le Spese sono ulteriormente classificate in macroaggregati, che costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa e sostituiscono la precedente classificazione per Interventi. Sul lato entrate la nuova classificazione prevede la suddivisione in Titoli (secondo la fonte di provenienza), Tipologie (secondo la loro natura), Categorie (in base all'oggetto). **Unità di voto** ai fini dell'approvazione del Bilancio di esercizio sono: i programmi per le spese e le tipologie per le entrate;
- il **Documento unico di programmazione** quale atto fondamentale in cui vengono formalizzate le scelte strategiche ed operative dell'ente;
- l'evidenziazione delle **previsioni di cassa** in aggiunta a quelle consuete di competenza, nel primo anno di riferimento del bilancio.
- l'applicazione del **nuovo principio di competenza finanziaria potenziata**, secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza, ferma restando, nel caso di attività di investimento che comporta impegni di spesa che vengano a scadenza in più esercizi finanziari, la necessità di predisporre, sin dal primo anno, la copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa dell'investimento. Tale principio comporta dal punto di vista contabile notevoli cambiamenti soprattutto con riferimento alle spese di investimento, che devono essere impegnate con imputazione agli esercizi in cui scadono le obbligazioni passive derivanti dal contratto: la copertura finanziaria delle quote già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata è assicurata dal "fondo pluriennale vincolato". Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi, previsto allo scopo di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse;
- le previsioni dell'articolo 3, comma 7, del d.Lgs. n. 118/2011, che prevedono che, alla data di avvio dell'armonizzazione, gli enti provvedono al **riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi** al fine di eliminare quelli cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute alla data del 31 dicembre e ad indicare, per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto, gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria: per tali residui si provvede alla determinazione del fondo per la copertura degli impegni pluriennali derivanti da obbligazioni sorte negli esercizi precedenti (cd. fondo pluriennale vincolato) di importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati; il fondo costituisce copertura alle spese re-impegnate con imputazione agli esercizi successivi. Il riaccertamento straordinario dei residui è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 46 in data 20.04.2015;
- in tema di accertamento delle entrate, la previsione di cui al punto 3.3 del principio contabile applicato, secondo il quale sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali deve essere stanziata in uscita un'apposita voce contabile ("**Fondo crediti di dubbia esigibilità**") che confluisce a fine anno nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.

## 1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati

devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che "La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili".
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Il bilancio di previsione è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 16 in data 22.03.2016.

La Giunta Comunale ha inoltre approvato il *Piano esecutivo di gestione* con delibera n. 45 in data 12.04.2016.

#### Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2016-2018 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

#### IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

|  |  |                |                |
|--|--|----------------|----------------|
| <b>Principali norme di riferimento</b>                               | Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011<br>Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011<br>Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 |                |                |
| <b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>         | € 1.160.000,00   |                |                |
| <b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b> | € 1.077.000,00   |                |                |
| <b>Gettito previsto nel triennio</b>                                 | <b>2016</b>  | <b>2017</b>    | <b>2018</b>    |
|  | € 1.110.000,00   | € 1.115.000,00 | € 1.115.000,00 |
| <b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote</b>                 | <i>Si tenga presente che la legge di stabilità 2016 prevede, per il 2016, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI</i>  |                |                |

#### TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

|  |   |   |   |
|--|---|---|---|
| <b>Principali norme di riferimento</b>                               | Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013  |   |   |
| <b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>         | € 696.000,00  |   |   |
| <b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b> | € 688.000,00  |   |   |
| <b>Gettito previsto nel triennio</b>                                 | <b>2016</b>   | <b>2017</b>   | <b>2018</b>   |
|  | € 430.000,00<br><br>Da sommarsi a:<br>STIMA ENTRATE<br>ERARIALI DA FONDO<br>SOLIDARIETA'<br>COMUNALE<br>€ 250.000,00 art. 1<br>comma 17 legge stabilità<br>2016 | € 430.000,00<br><br>Da sommarsi a:<br>STIMA ENTRATE<br>ERARIALI DA FONDO<br>SOLIDARIETA'<br>COMUNALE<br>€ 250.000,00 art. 1<br>comma 17 legge stabilità<br>2016 | € 430.000,00<br><br>Da sommarsi a:<br>STIMA ENTRATE<br>ERARIALI DA FONDO<br>SOLIDARIETA'<br>COMUNALE<br>€ 250.000,00 art. 1<br>comma 17 legge stabilità<br>2016 |
| <b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote</b>                 | <i>Si tenga presente che la legge di stabilità 2016 prevede, per il 2016, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI</i>               |   |   |

Il versamento in acconto scade il 16/06/2016 ed in saldo il 16/12/2016. E' ammesso il versamento in soluzione unica entro il 16/06/2016.

L'amministrazione comunale riconferma le aliquote del 2015 recependo le modifiche della legge di stabilità 2016:

| <b>IMMOBILI</b>   | <b>IMU</b>  | <b>TASI</b>   |
|---|---|---|
| ABITAZIONI PRINCIPALI E PERTINENZE (ESCLUSO CAT. A/1 – A/8 E A/9) | NON DOVUTA  | NON DOVUTA  |
| ABITAZIONI PRINCIPALI CAT A/1 – A/8 E A/9                         | VERSAMENTO IN ACCONTO 50% ENTRO IL 16/06/2016 E SALDO ENTRO IL 16/12/2016 CON ALIQUOTA DEFINITIVA al <b>3,5 per mille</b> | VERSAMENTO ENTRO IL 16/06/2016 PER L'ACCONTO ED ENTRO IL 16/12/2016 PER IL SALDO SU ALIQUOTA <b>1,7 per mille</b> |
| ALTRI FABBRICATI  | VERSAMENTO IN ACCONTO 50% ENTRO IL 16/06/2016 E SALDO ENTRO IL 16/12/2016 CON ALIQUOTA DEFINITIVA al <b>8,8 per mille</b> | VERSAMENTO ENTRO IL 16/06/2016 PER L'ACCONTO ED ENTRO IL 16/12/2016 PER IL SALDO SU ALIQUOTA <b>1,7 per mille</b> |
| AREE EDIFICABILI  | VERSAMENTO IN ACCONTO 50% ENTRO IL 16/06/2016 E SALDO ENTRO IL 16/12/2016 CON ALIQUOTA DEFINITIVA al <b>8,8 per mille</b> | VERSAMENTO ENTRO IL 16/06/2016 PER L'ACCONTO ED ENTRO IL 16/12/2016 PER IL SALDO SU ALIQUOTA <b>1,7 per mille</b> |
| TERRENI NON EDIFICABILI   | NON DOVUTA  | NON DOVUTA  |

#### **OCCUPANTE e TASI:**

**E' azzerata** la quota dell'occupante della TASI, calcolata applicando l'aliquota del 1,7 per mille. La tasi deve essere versata dal proprietario o titolare di diritto reale.

#### **PERTINENZE DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE**

E' possibile considerare pertinenza **una sola unità per ogni distinta categoria C/2 – C/6 E C/7.**  
Le unità successive alla prima per singola categoria sono da considerarsi come altri fabbricati.

**Versamento minimo IMU pari ad € 12,00**  
**Versamento minimo TASI pari ad € 6,00**

**TASSA SUI RIFIUTI (TARI)**

|  |   |              |              |
|--|---|--------------|--------------|
| <b>Principali norme di riferimento</b>                               | Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013<br>aliquote invariate rispetto al 2015<br>atto di giunta comunale n. 27 del 01.03.2016 |              |              |
| <b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>         | € 422.000,00  |              |              |
| <b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b> | € 422.000,00  |              |              |
| <b>Gettito previsto nel triennio</b>                                 | <b>2016</b>   | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  |
|  | € 422.000,00  | € 422.000,00 | € 422.000,00 |
| <b>Effetti connessi alla modifica delle tariffe</b>                  | Nessuna variazione  |              |              |

**ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF**

|  |   |
|--|---|
| <b>Principali norme di riferimento</b> | Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360 |
|--|---|

**MAI ISTITUITA****TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)**

|  |   |             |             |
|--|---|-------------|-------------|
| <b>Principali norme di riferimento</b>                               | Capo II del d.Lgs. n. 507/1993<br>aliquote riferimento atto di giunta comunale n. 15 del 04.03.2008<br>e atto di giunta comunale n. 10 del 17.02.2015 |             |             |
| <b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>         | € 27.600,00   |             |             |
| <b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b> | € 27.400,00   |             |             |
| <b>Gettito previsto nel triennio</b>                                 | <b>2016</b>   | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|  | € 29.000,00   | € 30.000,00 | € 30.000,00 |
| <b>Effetti connessi alla modifica delle tariffe</b>                  | <i>Si tenga presente che la legge di stabilità 2016 prevede, per il 2016, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI</i>     |             |             |

**IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP) e DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI**

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| <b>Principali norme di riferimento</b>              | Capo I del d.Lgs. n. 507/1993   |   |   |
| <b>Gettito previsto nel triennio</b>                | <b>2016</b>   | <b>2017</b>                                     | <b>2018</b>                                     |
|   | € 12.000,00   | € 12.000,00                                     | € 12.000,00                                     |
|   | minimo garantito a seguito affidamento servizio   | minimo garantito a seguito affidamento servizio | minimo garantito a seguito affidamento servizio |
| <b>Effetti connessi alla modifica delle tariffe</b> | <i>Si tenga presente che la legge di stabilità 2016 prevede, per il 2016, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI</i> |   |   |

Il conto del tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'ufficio ragioneria.

Il libro giornale riporta emesse n. 2898 reversali e n. 1897 mandati.

Il fondo di cassa presso la Tesoreria Statale alla data del 31.12.2016 risulta essere pari a € 1.088.405,26

| SALDO DI CASSA  | In conto   |              | Totale              |
|---|------------|--------------|---------------------|
|   | RESIDUI    | COMPETENZA   |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |            |              | 1.259.120,53        |
| Riscossioni   | 298.122,86 | 3.016.798,69 | 3.314.921,55        |
| Pagamenti   | 368.692,19 | 3.116.944,63 | 3.485.636,82        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |            |              | <b>1.088.405,26</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00                |
| <b>Differenza</b>   |            |              | <b>1.088.405,26</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |            |              | 0                   |

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016  | 1.088.405,26 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)                    | -            |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b) | -            |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>                     | <b>-</b>     |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi esercizi, evidenzia che non esistono anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno:

|           | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2008 | /             | /             |
| Anno 2009 | /             | /             |
| Anno 2010 | /             | /             |
| Anno 2011 | /             | /             |
| Anno 2012 | 300.000,00    | 134.550,04    |
| Anno 2013 | 300.000,00    | /             |
| Anno 2014 | 300.000,00    | /             |
| Anno 2015 | 300.000,00    | /             |
| Anno 2016 | 300.000,00    | /             |



## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 480.417,98 come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |                 |                   |                     |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
|   |                 |                   | 10                  |
|   | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>       |
|   | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                    |                 |                   | 1.259.120,53        |
| RISCOSSIONI   | 298.122,86      | 3.016.798,69      | 3.314.921,55        |
| PAGAMENTI   | 368.692,19      | 3.116.944,63      | 3.485.636,82        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |                 |                   | <b>1.088.405,26</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00                |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>1.088.405,26</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 15.137,55       | 161.501,83        | 176.639,38          |
| RESIDUI PASSIVI   | 55.346,05       | 382.915,68        | 438.261,73          |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>-261.622,35</b>  |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |                 |                   | 108.881,11          |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |                 |                   | 237.483,82          |
|   |                 |                   |                     |
| <b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre</b>        |                 |                   | <b>480.417,98</b>   |

## **EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE**

|                                       | <b>2016</b> |
|---------------------------------------|-------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)    | 480.417,98  |
| di cui:                               |             |
| a) parte accantonata                  | 8.415,15    |
| b) Parte vincolata                    | 0,00        |
| c) Parte destinata spese investimento | 252.321,84  |
| e) Parte disponibile (+/-) *          | 219.680,99  |

E' d'obbligo far rilevare che l'avanzo di amministrazione, pur essendo un avanzo reale, soggiace in parte ai limiti specifici in virtù di somme a destinazione vincolata che devono essere utilizzate solo per alcuni scopi previsti dalla legge. Questo anno risulta, dai conteggi effettuati che il risultato di amministrazione risulta essere vincolato per spese di investimento per € 252.321,84 come da prospetto che segue:

| <b>PROSPETTO DETERMINAZIONE AVANZO DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO anno 2016</b> |                     |
|--|---------------------|
|  |                     |
|  |                     |
| <b>Accertamenti competenza titolo IV e VI - entrata</b>                            |                     |
| <b>Titolo IV</b>   | € 67.527,16         |
| <b>Titolo VI</b>   | € 0,00              |
| <b>FPV in conto capitale</b>   | € 383.572,62        |
| <b>Totale</b>  | € 451.099,78        |
|  |                     |
| <b>Oneri utilizzati per spese correnti ( - )</b>                                   | € 0,00              |
|  |                     |
| <b>Avanzo applicato a spese investimento</b>                                       | € 273.000,00        |
|  |                     |
| <b>Somma</b>   | € 724.099,78        |
|  |                     |
| <b>Impegni competenza titolo II spesa ( - ) al netto imp FPV</b>                   | € - 234.294,12      |
| <b>FPV in conto capitale</b>   | € - 237.483,82      |
| <b>Saldo da vincolare gestione competenza</b>                                      | € <b>252.321,84</b> |
|  |                     |
| <b>Gestione residui entrata titolo IV e V</b>                                      |                     |
| <b>Titolo IV - minori / maggiori entrate (-/+)</b>                                 | € 0,00              |
| <b>Titolo V – minori / maggiori entrate (-/+)</b>                                  | € 0,00              |
|  |                     |
| <b>Saldo ( -/+)</b>  | € <b>0,00</b>       |
|  |                     |
| <b>Titolo II spesa - minori residui ( + )</b>                                      | € <b>0,00</b>       |
|  |                     |
| <b>Avanzo vincolato per spese investimenti</b>                                     | € <b>252.321,84</b> |
|  |                     |

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

|   |   |
|---|---|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili |   |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  |   |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       |   |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            |   |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | - |

la parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

|  |          |
|--|----------|
| fondi crediti di dubbia e difficile esazione | 3.290,15 |
| accantonamenti per contenzioso               |          |
| accantonamenti per indennità fine mandato    | 5.125,00 |
| fondi perdite società partecipate            |          |
| altri fondi spese e rischi futuri            |          |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>              | 8.415,15 |

Indennità mensile fine mandato sindaco €1.024,85 x 5 anni = € 5.125,00

(L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

|   |                         |                                       |                                   |                                  |                             | 11a               |
|---|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| <b>Applicazione dell'avanzo</b>                   | <b>Avanzo vincolato</b> | <b>Avanzo per spese in c/capitale</b> | <b>Avanzo per fondo di amm.to</b> | <b>Fondo svalutaz. crediti *</b> | <b>Avanzo non vincolato</b> | <b>Totale</b>     |
| Spesa corrente                                    | 0,00                    |                                       |                                   |                                  | 0,00                        | 0,00              |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo         |                         |                                       |                                   |                                  | 0,00                        | 0,00              |
| Debiti fuori bilancio                             |                         |                                       |                                   |                                  | 0,00                        | 0,00              |
| Estinzione anticipata di prestiti                 |                         |                                       |                                   |                                  | 0,00                        | 0,00              |
| Spesa in c/capitale                               |                         | 273.000,00                            |                                   |                                  | 0,00                        | 273.000,00        |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                         |                                       | 0,00                              |                                  |                             | 0,00              |
| altro   |                         |                                       |                                   | 0,00                             | 0,00                        | 0,00              |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>0,00</b>             | <b>273.000,00</b>                     | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                 | <b>273.000,00</b> |

Complessivamente l'avanzo di amministrazione 2015 è stato applicato al bilancio 2016 per € 273.000,00 per finanziare spese di investimento.

- Il fondo di riserva 2016 01031.10.0010 - FONDO DI RISERVA pari ad € 12.000,00 non è stato applicato.

## Principali atti con riflessi sul bilancio 2016:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 15 in data 22.03.2016, è stato approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2016-2018;
- con deliberazione CC n. 16 in data 22.03.2016 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2016-2018 redatto secondo lo schema all. 9 al d.Lgs. n. 118/2011;
- con le seguenti deliberazioni sono state effettuate le variazioni al bilancio:
  - Giunta n. 40 del 05.04.2016;
  - Consiglio Comunale n. 23 del 26.04.2016;
  - Consiglio Comunale n. 36 del 27.09.2016;
  - Consiglio Comunale n. 38 del 29.11.2016;e nella seduta di giunta del 7.3.2017 si è deliberato il riaccertamento ordinario dei residui 2016 aventi effetto sull'esercizio 2016 e 2017;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 in data 26.07.2016, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

|   |  |                    |  |  |
|---|--|--------------------|--|--|
| gestione 267  |  | 12                 |  |  |
| <b>Gestione di competenza</b>                         |  | <b>2016</b>        |  |  |
| Totale accertamenti di competenza (+)                 |  | 3.178.300,52       |  |  |
| Totale impegni di competenza (-)                      |  | 3.499.860,31       |  |  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                      |  | <b>-321.559,79</b> |  |  |
| <b>Gestione dei residui</b>                           |  |                    |  |  |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)               |  | 0,00               |  |  |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                 |  | 20.537,90          |  |  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                |  | 109.039,16         |  |  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                         |  | <b>88.501,26</b>   |  |  |
| <b>Riepilogo</b>                                      |  |                    |  |  |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                             |  | -321.559,79        |  |  |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                |  | 88.501,26          |  |  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                  |  | 273.000,00         |  |  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO              |  | 281.053,97         |  |  |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12</b> |  | <b>320.995,44</b>  |  |  |
| <b>FPV</b>  |  | <b>505.787,47</b>  |  |  |
| Applicazione FPV al bilancio previsione n+1           |  | 346364,93          |  |  |
| Avanzo 1.1.n+1  |  | <b>480.417,98</b>  |  |  |

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

|  |  |                    |  |  |
|--|--|--------------------|--|--|
| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>                  |  |                    |  |  |
| gestione 118   |  | 12                 |  |  |
| <b>Gestione di competenza</b>                              |  | <b>2016</b>        |  |  |
| Totale accertamenti di competenza (+)                      |  | 3.684.087,99       |  |  |
| Totale impegni di competenza (-)                           |  | 3.846.225,24       |  |  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                           |  | <b>-162.137,25</b> |  |  |
| <b>Gestione dei residui</b>                                |  |                    |  |  |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                    |  |                    |  |  |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                      |  | 20.537,90          |  |  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                     |  | 109.039,16         |  |  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                              |  | <b>88.501,26</b>   |  |  |
| <b>Riepilogo</b>   |  |                    |  |  |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  |  | -162.137,25        |  |  |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     |  | 88.501,26          |  |  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       |  | 273.000,00         |  |  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   |  | 281.053,97         |  |  |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b> |  | <b>480.417,98</b>  |  |  |

Il risultato di amministrazione ha avuto la seguente evoluzione:

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   |             |             | 11          |
|   | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 421.004,64  | 845.234,02  | 554.053,97  |
| di cui:   |             |             |             |
| a) parte accantonata                              |             |             | 84.221,12   |
| b) Parte vincolata                                |             |             |             |
| c) Parte destinata spese investimento             | 5.773,47    | 43.588,73   | 43.851,78   |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 415.231,17  | 801.645,29  | 425.981,07  |

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   |             |             | 11          |
|   | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 480.417,98  |             |             |
| di cui:   |             |             |             |
| a) parte accantonata                              | 8.415,15    |             |             |
| b) Parte vincolata                                | 0,00        |             |             |
| c) Parte destinata spese investimento             | 252.321,84  |             |             |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 219.680,99  | 0,00        | 0,00        |

**Non vi è alcun residuo con anzianità superiore a 5 anni.**

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza si presenta in avanzo come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   |                  |                   |
|---|---|------------------|-------------------|
|   |   |                  |                   |
|   | 4 | 2013             | 2014              |
| Accertamenti di competenza                    |   | 3.896.008,65     | 3.322.290,70      |
| Impegni di competenza                         |   | 3.834.690,13     | 3.137.325,68      |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> |   | <b>61.318,52</b> | <b>184.965,02</b> |

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   |                   |             |
|---|---|-------------------|-------------|
|   |   |                   |             |
|   | 4 | 2016              | 2017        |
| Accertamenti di competenza                    |   | 3.957.087,99      |             |
| Impegni di competenza                         |   | 3.846.225,24      |             |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> |   | <b>110.862,75</b> | <b>0,00</b> |

così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>        |            |                   |
|---|------------|-------------------|
|   |            |                   |
|   | 5          | 2016              |
| Riscossioni                                 | (+)        | 3.016.798,69      |
| Pagamenti                                   | (-)        | 3.116.944,63      |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[A]</i> | -100.145,94       |
| fondo pluriennale vincolato entrata         | (+)        | 505.787,47        |
| fondo pluriennale vincolato spesa           | (-)        | 346.364,93        |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[B]</i> | 159.422,54        |
| Residui attivi                              | (+)        | 161.501,83        |
| Residui passivi                             | (-)        | 382.915,68        |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[C]</i> | -221.413,85       |
| <i>Avanzo applicato</i>                     |            | 273.000,00        |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b> |            | <b>110.862,75</b> |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 6  | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
| Entrate titolo I   | 2.554.964,48        | 2.421.653,02        | 2.259.088,86        |
| Entrate titolo II  | 387.754,08          | 40.891,84           | 58.568,42           |
| Entrate titolo III   | 634.943,70          | 575.070,91          | 645.122,81          |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>  | <b>3.577.662,26</b> | <b>3.037.615,77</b> | <b>2.962.780,09</b> |
| Spese titolo I (B)   | 3.242.019,74        | 2.538.252,54        | 2.717.749,37        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)  | 274.324,00          | 287.509,88          | 301.417,92          |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>  | <b>61.318,52</b>    | <b>211.853,35</b>   | <b>-56.387,20</b>   |
| FPV di parte corrente iniziale (+)   |                     |                     | <b>100.927,60</b>   |
| FPV di parte corrente finale (-)   |                     |                     |                     |
| <b>FPV differenza (E)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>100.927,60</b>   |
| <b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b> |                     |                     |                     |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Contributo per permessi di costruire   |                     |                     |                     |
| Altre entrate (specificare)  |                     |                     |                     |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS   |                     |                     |                     |
| Altre entrate (specificare)  |                     |                     |                     |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>                                |                     |                     |                     |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>                           | <b>61.318,52</b>    | <b>211.853,35</b>   | <b>44.540,40</b>    |
|  |                     |                     |                     |
|  |                     |                     |                     |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |                     |                     |                     |
| 7  | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
| Entrate titolo IV  | 119.709,95          | 111.667,45          | 102.599,75          |
| Entrate titolo V **  |                     |                     |                     |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>  | <b>119.709,95</b>   | <b>111.667,45</b>   | <b>102.599,75</b>   |
| Spese titolo II (N)  | 119.709,95          | 138.555,78          | 541.720,77          |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>-26.888,33</b>   | <b>-439.121,02</b>  |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)   |                     |                     | 1.902,40            |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)        | 0,00                | 40.150,00           | 479.000,00          |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>                           | <b>0,00</b>         | <b>13.261,67</b>    | <b>41.781,38</b>    |

*\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.*

*\*\* categorie 2,3 e 4.*



| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |                     |             |             |
|--|---------------------|-------------|-------------|
| 6  | <b>2016</b>         | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| Entrate titolo I   | 2.204.887,27        |             |             |
| Entrate titolo II  | 66.605,87           |             |             |
| Entrate titolo III   | 509.150,77          |             |             |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>  | <b>2.780.643,91</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Spese titolo I (B)   | 2.439.421,51        |             |             |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)  | 258.531,41          |             |             |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>  | <b>82.690,99</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| FPV di parte corrente iniziale (+)   | <b>122.214,85</b>   |             |             |
| FPV di parte corrente finale (-)   | <b>108.881,11</b>   |             |             |
| <b>FPV differenza (E)</b>  | <b>13.333,74</b>    | <b>0,00</b> |             |
| <b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b> |                     |             |             |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>                                    | 0,00                | 0,00        | 0,00        |
| Contributo per permessi di costruire   |                     |             |             |
| Altre entrate (specificare)  |                     |             |             |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>                            | 0,00                | 0,00        | 0,00        |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS   |                     |             |             |
| Altre entrate (specificare)  |                     |             |             |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>                                |                     |             |             |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>                           | <b>96.024,73</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |                     |             |             |
| 7  | <b>2016</b>         | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| Entrate titolo IV  | 67.527,16           |             |             |
| Entrate titolo V **  |                     |             |             |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>  | <b>67.527,16</b>    |             |             |
| Spese titolo II (N)  | 471.777,94          |             |             |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>  | <b>-404.250,78</b>  |             |             |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)  | 0,00                |             |             |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)   | 0,00                |             |             |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)   | 146.088,80          |             |             |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)                                       | 0,00                |             |             |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)        | 273.000,00          |             |             |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>                           | <b>14.838,02</b>    |             | <b>0,00</b> |

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive

| <b>Entrate</b>     |                                     | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|--------------------|-------------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>    | Entrate tributarie                  | 2.276.200,00               | 2.223.200,00                 | -53.000,00        | -2%             |
| <i>Titolo II</i>   | Trasferimenti                       | 73.919,63                  | 90.294,32                    | 16.374,69         | 22%             |
| <i>Titolo III</i>  | Entrate extratributarie             | 542.530,00                 | 535.765,62                   | -6.764,38         | -1%             |
| <i>Titolo IV</i>   | Entrate da trasf. c/capitale        | 165.000,00                 | 168.426,67                   | 3.426,67          | 2%              |
| <i>Titolo V</i>    |                                     |                            |                              |                   | #DIV/0!         |
| <i>Titolo VI</i>   | Accensione prestiti                 |                            |                              |                   | #DIV/0!         |
| <i>Titolo VII</i>  | Anticipazioni tesoreria             | 300.000,00                 | 300.000,00                   |                   |                 |
| <i>Titolo VIII</i> |                                     |                            |                              |                   | #DIV/0!         |
| <i>Titolo IX</i>   | Entrate da servizi per conto terzi  | 824.500,00                 | 824.500,00                   |                   |                 |
| <i>FPV</i>         |                                     |                            | 505.787,47                   |                   |                 |
|                    | Avanzo di amministrazione applicato |                            | 273.000,00                   | 273.000,00        | -----           |
| <b>Totale</b>      |                                     | <b>4.182.149,63</b>        | <b>4.920.974,08</b>          | <b>233.036,98</b> | <b>6%</b>       |
|                    |                                     |                            |                              |                   |                 |
| <b>Spese</b>       |                                     | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
| <i>Titolo I</i>    | Spese correnti                      | 2.633.980,69               | 2.712.805,85                 | 78.825,16         | 3%              |
| <i>Titolo II</i>   | Spese in conto capitale             | 165.000,00                 | 824.999,29                   | 659.999,29        | 400%            |
| <i>Titolo III</i>  |                                     |                            |                              |                   |                 |
| <i>Titolo IV</i>   | Rimborso prestiti                   | 258.668,94                 | 258.668,94                   |                   |                 |
| <i>Titolo V</i>    | Chiusura anticipazioni tesoreria    | 300.000,00                 | 300.000,00                   |                   |                 |
| <i>Titolo VI</i>   |                                     |                            |                              |                   | #DIV/0!         |
| <i>Titolo VIII</i> | Spese per servizi per conto terzi   | 824.500,00                 | 824.500,00                   |                   |                 |
| <b>Totale</b>      |                                     | <b>4.182.149,63</b>        | <b>4.920.974,08</b>          | <b>738.824,45</b> | <b>18%</b>      |
|                    |                                     |                            |                              |                   |                 |
|                    |                                     |                            |                              |                   |                 |

**b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto**

| <b>Entrate</b>                      |                                    | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto</i>   | <i>Differenza</i>    | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>                     | Entrate tributarie                 | 2.223.200,00                 | 2.204.887,27        | -18.312,73           | -1%             |
| <i>Titolo II</i>                    | Trasferimenti                      | 90.294,32                    | 66.605,87           | -23.688,45           | -26%            |
| <i>Titolo III</i>                   | Entrate extratributarie            | 535.765,62                   | 509.150,77          | -26.614,85           | -5%             |
| <i>Titolo IV</i>                    | Entrate da trasf. c/capitale       | 168.426,67                   | 67.527,16           | -100.899,51          | -60%            |
| <i>Titolo V</i>                     |                                    |                              |                     |                      | #DIV/0!         |
| <i>Titolo VI</i>                    | Accensione prestiti                |                              |                     |                      | #DIV/0!         |
| <i>Titolo VII</i>                   | Anticipazioni tesoreria            | 300.000,00                   |                     | -300.000,00          | -100%           |
| <i>Titolo VIII</i>                  |                                    |                              |                     |                      | #DIV/0!         |
| <i>Titolo IX</i>                    | Entrate da servizi per conto terzi | 824.500,00                   | 330.129,45          | -494.370,55          | -60%            |
| <i>FPV</i>                          |                                    | 505.787,47                   | 505.787,47          |                      |                 |
| Avanzo di amministrazione applicato |                                    | 273.000,00                   | 273.000,00          |                      | ----            |
| <b>Totale</b>                       |                                    | <b>4.920.974,08</b>          | <b>3.957.087,99</b> | <b>-963.886,09</b>   | <b>-20%</b>     |
|                                     |                                    |                              |                     |                      |                 |
| <b>Spese</b>                        |                                    | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto</i>   | <i>Differenza</i>    | <i>Scostam.</i> |
| <i>Titolo I</i>                     | Spese correnti                     | 2.712.805,85                 | 2.439.421,51        | -273.384,34          | -10%            |
| <i>Titolo II</i>                    | Spese in conto capitale            | 824.999,29                   | 471.777,94          | -353.221,35          | -43%            |
| <i>Titolo III</i>                   |                                    |                              |                     |                      |                 |
| <i>Titolo IV</i>                    | Rimborso prestiti                  | 258.668,94                   | 258.531,41          | -137,53              | 0%              |
| <i>Titolo V</i>                     | Chiusura anticipazioni tesoreria   | 300.000,00                   |                     | -300.000,00          |                 |
| <i>Titolo VI</i>                    |                                    |                              |                     |                      | #DIV/0!         |
| <i>Titolo VIII</i>                  | Spese per servizi per conto terzi  | 824.500,00                   | 330.129,45          |                      |                 |
| <i>FPV</i>                          |                                    |                              | 346.364,93          | 346.364,93           | #DIV/0!         |
| <b>Totale</b>                       |                                    | <b>4.920.974,08</b>          | <b>3.846.225,24</b> | <b>-1.074.748,84</b> | <b>-22%</b>     |
|                                     |                                    |                              |                     |                      |                 |

## LLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE – ENTRATE

La gestione dell'Entrata ha dato i seguenti risultati rispetto alle previsioni definitive:

Le entrate correnti di cui la titolo I – II – III, come previsione definitiva, complessivamente ammontano ad € 2.849.259,94;

i relativi accertamenti ammontano ad € 2.780.643,91: una realizzazione delle entrate correnti rispetto alle previsioni del 97,6%.

### TITOLO IV – ENTRATE DA ALIENAZIONI – BENI PATRIMONIALI – TRASFERIMENTI CAPITALI

Rispetto agli stanziamenti definitivi pari ad € 168.426,67 si sono registrati accertamenti per € 67.527,16 – una realizzazione pari al 40%.

Le entrate accertate sono:

- 40400.01.0013 - PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI € 13.426,67
- 40400.01.0014 - DIRITTI PATRIMONIALI\* MONETIZZAZIONE AREE STANDARDS € 20.497,67
- 40500.01.0011 - PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI AMM.VE PROVENTI ONERI URBANIZZAZIONE € 33.602,82– non vi è stata alcuna applicazione per finanziare spese di parte corrente.

### TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI

Non è stato assunto alcun nuovo mutuo.

### TITOLO VII – ANTICIPAZIONI DA TESORERIA

Vi è lo stanziamento pari ad € 300.000,00 per anticipazione di tesoreria.

Nel corso del 2016 l'ente non attivato alcuna anticipazione.

### TITOLO IX – ENTRATE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI (ex partite di giro)

Lo stanziamento definitivo dell'entrata pareggia con lo stanziamento dell'uscita come pareggiano gli accertamenti e gli impegni di competenza per € 330.129,45.

## ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE – SPESA

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi esercizi evidenzia:

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

|   | 2012                | 2013                | 2014                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01 - Personale  | 734.766,85          | 732.867,26          | 715.524,23          |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 98.592,51           | 106.810,44          | 98.514,88           |
| 03 - Prestazioni di servizi                           | 1.248.250,39        | 1.264.960,79        | 1.149.705,10        |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                        |                     |                     |                     |
| 05 - Trasferimenti                                    | 390.701,56          | 935.480,52          | 404.357,75          |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi     | 135.753,75          | 116.671,40          | 102.314,68          |
| 07 - Imposte e tasse                                  | 60.181,41           | 67.479,33           | 62.921,43           |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente       | 21.161,03           | 17.750,00           | 4.914,47            |
|   |                     |                     |                     |
|   |                     |                     |                     |
| <b>Totale spese correnti</b>                          | <b>2.689.407,50</b> | <b>3.242.019,74</b> | <b>2.538.252,54</b> |

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

|   | 2015                |
|---|---------------------|
| 01 - Personale  | 675.291,70          |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 96.114,96           |
| 03 - Prestazioni di servizi                           | 1.225.496,03        |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                        |                     |
| 05 - Trasferimenti                                    | 416.045,25          |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi     | 87.633,25           |
| 07 - Imposte e tasse                                  | 83.596,09           |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente       | 11.357,24           |
| <b>Totale spese correnti</b>                          | <b>2.595.534,52</b> |

Con la contabilità armonizzata sono cambiate le classificazioni come segue:

| <b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregati</b> |  |                     |             |             |
|--|--|---------------------|-------------|-------------|
|  |  | <b>2016</b>         | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| 101  | redditi lavoro dipendente              | 656.625,82          |             |             |
| 102  | imposte e tasse                        | 57.183,67           |             |             |
| 103  | acquisto beni e servizi                | 1.199.784,25        |             |             |
| 104  | trasferimenti correnti                 | 355.822,63          |             |             |
| 105  | trasferimenti tributi solo per regione |                     |             |             |
| 106  | fondi perequativi solo regioni         |                     |             |             |
| 107  | interessi passivi                      | 74.599,76           |             |             |
| 108  | altre spese per redditi da capitale    |                     |             |             |
| 109  | rimborsi e poste correttive entrate    | 2.000,00            |             |             |
| 110  | altre spese correnti                   | 93.405,38           |             |             |
| <b>Totale spese correnti</b>                                   |  | <b>2.439.421,51</b> |             |             |

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 66,61 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

| <i>Previsioni Iniziali</i> | <i>Previsioni Definitive</i>                               | <i>Somme impegnate</i> | <i>scostamento</i> |
|----------------------------|--|------------------------|--------------------|
| 165.000,00                 | 824.999,29<br><br>(applicato avanzo amministrazione e FPV) | 471.777,94             | - 353.221,35       |

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|-------|
|   |       |       | 37    |       |
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  |
|   | 4,00% | 4,00% | 2,90% | 2,40% |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|   |                     |                     | 38                  |                     |
| Anno  | 2013                | 2014                | 2015                | 2016                |
| Residuo debito (+)  | 2.626.752,00        | 2.352.428,00        | 2.064.918,00        | 1.763.500,15        |
| Nuovi prestiti (+)  |                     |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | 274.324,00          | 287.510,00          | 301.418,00          | 258.531,41          |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>2.352.428,00</b> | <b>2.064.918,00</b> | <b>1.763.500,00</b> | <b>1.504.968,74</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 4617                | 4573                | 4531                | 4479                |
| Debito medio per abitante                                 | 509,51              | 451,55              | 389,21              | 336,01              |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti |                   |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  |                   |                   | 39                |                   |
| Anno                                       | 2013              | 2014              | 2015              | 2016              |
| Oneri finanziari                           | 116.671,00        | 102.315,00        | 87.633,00         | 74.599,76         |
| Quota capitale                             | 274.324,00        | 287.510,00        | 301.418,00        | 258.531,41        |
| <b>Totale fine anno</b>                    | <b>390.995,00</b> | <b>389.825,00</b> | <b>389.051,00</b> | <b>333.131,17</b> |

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di alcun debito fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
|   |             |             |             | 42          |
|   | 2013        | 2014        | 2015        | 2016        |
| Articolo 194 T.U.E.L:   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |             |             |             |             |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |             |             |             |             |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |             |             |             |             |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |             |             |             |             |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |             |             |             |             |
|   |             |             |             |             |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, è aggiornata al 31.12.2015 e tal proposito nulla si rileva. Relativamente al 2016, l'ente ha proceduto alla richiesta dei dati contabili che devono ancora pervenire, in quanto i bilanci delle società partecipate non sono stati ancora approvati alla data di stesura della presente relazione,.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun nuovo servizio pubblico.

Nessuna delle società partecipate, nell'ultimo bilancio approvato, presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e



assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

#### Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

| ORGANISMI STRUMENTALI <sup>1</sup> | SITO INTERNET |
|------------------------------------|---------------|
| NON PRESENTI                       |               |

| ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI <sup>2</sup> | SITO INTERNET |
|---|---------------|
| NON PRESENTI                              |               |

| ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI <sup>3</sup> | Valore di attribuzione del patrimonio netto | SITO INTERNET | BILANCI SU SITO |
|---|---|---------------|-----------------|
| NON PRESENTI                              |   |               |                 |

#### 8. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Al 1° gennaio 2017 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

| SOCIETA' DI CAPITALI CONTROLLATE IN VIA DIRETTA | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|---|-------------------------|
| NON PRESENTI                                    |                         |

| SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE IN VIA DIRETTA | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|---|-------------------------|
|---|-------------------------|

CONSORZIO TERRITORIO ED AMBIENTE VALLESERIANA S.P.A.

<sup>1</sup> L'articolo 9, comma 7, del DPCM 28 dicembre 2011 definisce "organismi strumentali delle regioni e degli enti locali, le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica".

<sup>2</sup> L'articolo 21 del DPCM 28 dicembre 2011 definisce **ente strumentale** "l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente, la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante"

Il principio specifica che trattasi di **enti strumentali controllati**.

<sup>3</sup> Secondo il principio gli **enti strumentali partecipati** sono gli enti pubblici e privati e le aziende nei cui confronti l'amministrazione pubblica ha una partecipazione in assenza delle condizioni di controllo.

**P.IVA 03534380161 - Capitale sociale € 9.500.000,00**

«Gestione di servizi dell'ambiente; Gestione di infrastrutture pubbliche per gli enti locali; Monitoraggio ambientale, Progettazione ed esecuzione di impianti; Gestione servizi energetici; Gestione laboratori di analisi ambientali; Manutenzione pozzi neri e simili strutture; Smaltimento rifiuti solidi urbani e speciali; Operazioni nell'interesse dei Comuni soci.»

**Partecipazione Ente: 4,76%**

---

**Membri CDA**

Presidente: Valoti Giorgio

Vicepresidente: Fassi Pietro

Consigliere: Stancheris Battista

**N.B. NON E' PREVISTO COMPENSO PER NESSUNO**

La PEC della società CONSORZIO TERRITORIO ED AMBIENTE VALLESERIANA SPA è la seguente:

[CTAVALLESERIANA@LEGALMAIL.IT](mailto:CTAVALLESERIANA@LEGALMAIL.IT)

**IMPIANTI POLISPORTIVI SPA**

**P.IVA 02709310169 - Capitale sociale € 4.648.500,00**

«Gestione associata della funzione di promozione dell'attività sportiva e degli impianti attualmente esistenti operando anche direttamente la costruzione e/ola gestione di impianti sportivi in genere.»

**Partecipazione Ente: 15,51%**

---

**Organo di governo: Consiglio di amministrazione**

Componenti:

Valoti Giorgio - Presidente e RPC

Merelli Mattia

Vian Albina

Ruggeri Luca

**Organo di controllo: Collegio sindacale**

Ravasio Ugo - Presidente

Gallizioli Marco

Gelmi Valentino

All'organo di controllo è demandata anche la revisione ex art. 2409/bis del Codice Civile

N.B. NON E' PREVISTO COMPENSO PER NESSUNO

**UNIACQUE SPA**

**P.IVA 03299640163 - Capitale sociale € 120.000,00**

«Gestione del Servizio idrico integrato.»

**Partecipazione Ente: 0,48% -**

Il Consiglio di Amministrazione di Uniacque è stato eletto nell'assemblea ordinaria del 29 luglio 2014 ed è composto da:

**Presidente**

Paolo Franco compenso annuo € 10.500,00

**Amministratore Delegato**

Mario Tomasoni compenso annuo € 35.500,00

**Consiglieri**

Gian Battista Pesenti compenso annuo € 10.500,00

Caterina Lorenzi compenso annuo € 10.500,00

Valentina Vavassori compenso annuo € 10.500,00

---

**SOCIETA' SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA A.R.L.**

**P.IVA 03228150169 - Capitale sociale € 57.000,00**

«Esercizio delle attività connesse e inerenti alla gestione dei servizi sociali, assistenziali e sanitari e della tutela dei minori.»

**Partecipazione Ente; 5,26%**

---

**Membri CDA**

Consigliere Presidente: Piazzini Domenico

Consiglieri:

Fassi Pietro

Panna Angela

N.B. NON E' PREVISTO COMPENSO PER NESSUNO

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **CONTO DEL PATRIMONIO e CONTO ECONOMICO**

La gestione in corso d'anno del bilancio in termini finanziari, costringe ad una revisione dei dati della contabilità finanziaria in ottica economico-patrimoniale. In termini generali per quanto riguarda le entrate correnti si può affermare che per i residui attivi, le riscossioni aumentano la cassa ma riducono i crediti, i minori residui riducono i crediti generando un'insussistenza dell'attivo, i maggiori residui aumentano i crediti formando una sopravvenienza attiva. Nella competenza, gli accertamenti generano un provento, le riscossioni un aumento di cassa, i residui attivi un incremento di crediti.

Per le spese correnti, per quanto riguarda i residui passivi, i pagamenti diminuiscono la cassa ma riducono i debiti, mentre i minori residui riducono i debiti generando un'insussistenza del passivo.

Nella competenza, gli impegni generano dei costi, i pagamenti una diminuzione di cassa, mentre i residui passivi un incremento di debiti.

Riepilogando:

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

#### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere pari da € 1.088.405,26.

#### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti.

### C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

Sulla base di tutto quanto sopra certificato, il responsabile del servizio finanziario esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile del conto del bilancio 2016 e relativi allegati.

Leffe,

Pierina Bonomi  
Resp. Settore Amm.vo-Contabile