



COMUNE DI ALMENNO SAN SALVATORE
- Provincia di Bergamo -

**RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2017**

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

**RELAZIONE TECNICA ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016
(Art. 151, comma 6, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)**

L'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, prevede che "al conto consuntivo è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti".

L'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 prevede che nella suddetta relazione vengano analizzati gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Dovendo procedere ad illustrare i dati consuntivi dell'esercizio 2017, è opportuno ricordare che il bilancio di previsione anno 2017 è stato deliberato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 4/4/2017, divenuta esecutiva a norma di legge.

Il bilancio di previsione 2017 venne approvato nelle seguenti risultanze economiche e finanziarie:

SITUAZIONE ECONOMICA BILANCIO DI PREVISIONE 2017

ENTRATE	
Avanzo di amministrazione per Spese correnti	€ 28.000,00
Tributarie	€ 2.432.969,37
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 86.000,00
Extratributarie	€ 749.853,78
	€ 3.296.823,15
SPESE	
Spese Correnti	€ 3.015.259,64
Rimborsi mutui quote-capitale	€ 281.563,51
	€ 3.296.823,15

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	Competenza	SPESA	Competenza
1	2	3	4
Fpv entrata	92.545,84		
Titolo I -Entrate Tributarie.....	2.432.969,37	Titolo I -Spese correnti.....	3.015.259,64
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione.....	86.000,00	Titolo II - Spese in conto capitale.....	780.545,84
Titolo III -Entrate Extratributarie	749.853,78		
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	498.000,00		
TOTALE ENTRATE FINALI	3.766.823,15	TOTALE SPESE FINALI	3.795.805,48
Titolo VI -Entrate derivanti da accessioni di prestiti	0,00	Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	281.563,51
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	620.000,00	Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi ...	620.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	218.000,00	DISAVANZO	0,00
Totale complessivo ENTRATE	4.697.368,99	Totale complessivo SPESE	4.697.368,99

Si forniscono i dettagli della composizione dell'Avanzo di Amministrazione 2017

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017 CONSUNTIVO

A) PARTE RESIDUI

Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-10.000,00
Economie sui residui passivi	22.052,87
TOTALE GESTIONE RESIDUI	12.052,87

B) PARTE COMPETENZA CORRENTE

Entrate correnti (Tit. I,II,III)	3.070.953,32
FPV CORRENTE	60.025,43
Spese correnti (Tit. I)	2.831.982,68
Rimborso spese prestiti	281.563,51
Differenza	17.432,56

Entrate correnti destinate al Tit. II spesa	
TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA	17.432,56

C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA

Entrate tit. IV e V destinate investimenti +A.A.	425.700,11
FPV CAPITALE	279.413,43
Entrate correnti destinate al Tit. II	
Spese titolo II +FPV 44.815,46	415.750,26
FPV CAPITALE	
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA	289.363,28

AVANZO NON APPLICATO	152.482,63
FPV	313.110,54

TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	158.220,80
---	-------------------

RIEPILOGO:

AVANZO GESTIONE COMPETENZA 2017	-6.314,70
AVANZO GESTIONE RESIDUI 2017	12.052,87
AVANZO ESERCIZIO 2016 NON APPLICATO AL BIL.2017	152.482,63
FPV	
AVANZO COMPLESSIVO ESERCIZIO 2017	158.220,80

AVANZO AMMINISTRAZIONE 2016 NON APPLICATO	152.482,63
DALLA GESTIONE RESIDUI 2017	12.052,87
DALLA GESTIONE COMPETENZA 2017	-6.314,70
FPV	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017	158.220,80

Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale.

Equilibri di parte corrente	Rendiconto 2017
FPV CORRENTE ENTRATA	60.025,43
Entrate Titolo I II III	3.042.953,32
Spese correnti	2.831.982,68
FPV PARTE CORRENTE SPESA	46.837,63
Quote di capitale dei mutui in estinzione	281.563,51
Avanzo di Amministrazione x Spese Correnti	28.000,00
Saldo di parte corrente	- 29.405,07
Equilibrio di parte capitale	
FPV IN C/CAPITALE ENTRATA	279.413,43
Entrate Titolo IV - V - VI	235.700,11
Spese in c/capitale	415.750,26
FPV IN C/CAPITALE SPESA	266.272,91
Avanzo di Amministrazione x Sp. c/Capitale	190.000,00
Saldo di parte capitale	23.090,37

Equilibri di parte corrente	Rendiconto 2017
FPV CORRENTE	60.025,43
Entrate Titolo I II III + A.A. 28.000,00	3.070.953,32
Spese correnti + FPV CORRENTE	2.878.820,31
Differenza	192.133,01
Quote di capitale dei mutui in estinzione	281.563,51
Saldo di parte corrente	-29.405,07
Equilibrio finale	
FPV CORRENTE E CAPITALE	339.438,86
Entrate finali Titoli I II III IV VI + A.A. 218.000,00	3.496.653,43
Spese finali I II III + FPV CAPITALE E	3.529.296,45
+ FPV CAPITALE E CORRENTE	313.110,54
Saldo netto da impiegare	-6.314,70

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2017

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO INIZIALE CASSA AL 01.01.2017			1.063.326,26
RISCOSSIONI	519.646,23	2.905.200,23	3.424.846,46
PAGAMENTI	845.255,57	3.011.393,17	3.856.648,74
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017			631.523,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017			0.00
DIFFERENZA			631.523,98
RESIDUI ATTIVI	112.095,74	728.377,12	840.472,86
RESIDUI PASSIVI	127.838,30	872.827,20	1.000.665,50
			471.331,34
FPV PARTE CORRENTE SPESA			46.837,63
FPV PARTE CAPITALE SPESA			266.272,91
AVANZO(+), O DISAVANZO (-)			158.220,80
- F.DO CREDITI DUBBI/IND.F.M.			35.000,00
Risultato di amministrazione	- FONDI PER FINAN. C/CAPITALE		
	- FONDO VINCOLATO		30.000,00
	- FONDI NON VINCOLATI		93.220,80

Contributi per permesso di costruire

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Accertamento	38.683,15	68.070,74	70.151,08	204.645,05
Riscossione	38.683,15	68.070,74	70.151,08	199.645,05

Si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2017 (residui dai residui e dalla competenza) con deliberazione di Giunta Comunale nr. 35 del 18/04/2018 a conclusione delle operazioni di eliminazione dei residui attivi e passivi insussistenti, di mantenimento dei crediti e debiti esigibili e delle re imputazioni effettuate con adozione dei provvedimenti di seguito indicati da parte di ogni settore comunale (armonizzazione contabile D.L.118/2011 e D.Lgs 126/2014):

Determinazione del Responsabile del Settore 1 Amministrativo	nr. 132 del	04/04/2018
Determinazione del Responsabile del Settore 2 Finanziario	nr. 148 del	11/04/2018
Determinazione del Responsabile del Settore 3 Gestione del Territorio	nr. 128 del	30/03/2018
Determinazione del Responsabile del Settore 4 Polizia Locale	nr. 141 del	09/04/2018

ILLUSTRAZIONE DEI RISULTATI DELL'ENTRATA DI COMPETENZA

TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE **TIPOLOGIA 0101**

<u>PREVISIONI DEFINITIVE</u>	<u>2.432.969,37</u>
<u>ACCERTAMENTI</u>	<u>2.375.031,58</u>
<u>REALIZZAZIONE</u>	<u>97,7%</u>

Il Fondo Solidarietà Comunale è stato rideterminato (così come pubblicato sul sito ministeriale – finanza locale) come di seguito:

- **F.S.C. 2016 DEFINITIVO € 396.398,90**
- QUOTA DI ALIMENTAZIONE F.S.C. € 210.128,06 (DIFFERENZA QUOTA IMU STIMATA 2017 PER ALIMENTARE F.S.C. 38,23% - 22,43%)

In Bilancio 2017 il F.S.C. è stato accertato per € 396.398,90 e incassato per € 387.020,93. Il versamento a saldo verrà introitato sui residui.

L'accertamento alla risorsa 1010011 capitolo Peg 12 IMU ammonta a € 995.841,20 rilevando una maggiore entrata di € 105.841,20 rispetto alla previsione di € 890.000,00;

L'accertamento alla risorsa 1010106 capitolo Peg 11 Gettito partite arretrate tributi ammonta a € 80.626,25 rilevando una maggiore entrata di € 10.626,25 rispetto alla previsione di € 70.000,00;

L'accertamento alla risorsa 1010090 capitolo Peg 6 Add.le comunale Irpef, istituita nel 2008 con deliberazione consiliare nr.4 del 28/2/2008, ammonta a € 382.000,00, come da previsione (stima ministeriale), l'incasso ammonta a € 149.532,76. La differenza è riportata a residuo sul Bilancio 2018.

L'accertamento alla risorsa 1020125 capitolo Peg 19 TARI ammonta a € 493.457,81 e rileva una minore entrata di € 35.511,56 rispetto alla previsione di € 528.969,37; nel 2018 si realizzano comunque incassi a titolo di TARI 2017 introitati in base al principio di cassa;

L'accertamento alla risorsa 1010153 capitolo Peg 30 Diritti sulle pubbliche affissioni ammonta a € 6.753,05 a fronte di una previsione di € 12.000,00 rilevando quindi una minore entrata di € 5.246,95 dovuta alla compensazione tra i reciproci debiti e crediti del Comune e della Società incaricata per la riscossione ICP nonché per l'insinuazione di fallimento posta in essere dall'ente avverso la Società Mazal Global Solutions Srl;

TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI STATO, REGIONI, ENTI
TIPOLOGIA 0101

<u>PREVISIONI DEFINITIVE</u>	<u>92.910,00</u>
<u>ACCERTAMENTI</u>	<u>131.021,40</u>
<u>REALIZZAZIONE</u>	<u>141,10%</u>

Nel titolo II dell'entrata Trasferimenti correnti dallo Stato

Si rileva, al cap. 38, un accertamento a titolo di contributo ampliamento impianti sportivi per € 45.481,05 (due annualità da € 17.674,49 e una annualità da € 10.132,07). L'incasso ammonta a € 27.806,56 e la differenza è incassata nel 2018 a residui.

Si rileva un accertamento di € 11.421,00 al capitolo 4 a titolo di rimborso spese sostenute per le consultazioni referendarie regionali del 22/10/2017 (spesa effettivamente sostenuta € 4.971,25).

Si rileva un accertamento di € 47.079,46 al capitolo 41 Contributo ordinario statale a fronte di una previsione di € 10.000,00. La maggiore entrata è data da contributo compensativo IMU immobili merce e trasferimenti compensativi add.le com.le e cedolare secca.

Si rileva un accertamento di € 27.039,89 al cap.61 Assegnazione fondi per interventi sociali a fronte di una previsione di € 16.000,00. Gli introiti sono relativi a contributi per inclusione scolastica disabili, contributi per Centri Diurni Disabili, contributi per minori e potenziamento Servizi Assistenza Domiciliare.

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

<u>PREVISIONI DEFINITIVE</u>	<u>729.853,78</u>
<u>ACCERTAMENTI</u>	<u>536.900,34</u>
<u>REALIZZAZIONE</u>	<u>73,60%</u>

VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Cap.87 Proventi da concessioni cimiteriali :

Previsti € 70.000,00 - Accertati € 51.702,72 - minore entrata € 18.297,28

Cap.89 Proventi trasporto scolastico:

Previsti € 20.000,00 - Accertati € 7.905,55 - minore entrata € 12.094,45

Cap.91 Proventi assistenza malati e disabili :

Previsti € 6.000,00 - Accertati € 6.066,20 - maggiore entrata € 66,20

Cap.81 Diritti di segreteria rilascio autorizzazioni UTC:

Previsti € 15.000,00 - Accertati € 12.836,91 - minore entrata € 2.163,09

Cap.82 Diritti di segreteria su contratti:

Previsti € 4.000,00 - Accertati € 0,00 - minore entrata € 4.000,00

Cap.85 Rilascio carte d'identità:

Previsti € 4.000,00 - Accertati € 2.453,31 - minore entrata € 1.546,69

Cap.96 Proventi servizio assistenza domiciliare:

Previsti € 25.000,00 - Accertati € 20.807,07 - minore entrata € 4.192,93

Cap.101 Canone affitto bar bocciodromo:

Previsti € 2.950,00 - Accertati € 2.931,00 - minore entrata € 19,00

Cap.104 Canone occupazione spazi e aree pubbliche:

Previsti € 35.000,00 - Accertati € 10.629,35 - minore entrata € 24.370,65

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

Cap.124 Rimborso spese gestione C.D.A.:

Previsti € 3.000,00 - Accertati € 3.252,73 - maggiore entrata € 252,73

Cap.125 Introiti e rimborsi vari:

(pasti a domicilio – compartecipazione servizi scolastici – canone gestione rete gas – tariffa incentivante fotovoltaico – contributo convenzione Ente Fiera Uccelli e convenzione tesoreria comunale- erogazione fondo accoglienza – rimborsi sinistri – contributo provinciale assistenza educativa disabili – iscrizioni spazio gioco e pre/post scuola)

Previsti € 261.189,02 - Accertati € 206.044,50 - minore entrata € 55.144,52

Cap.123 Rimborso spese gestione bar bocciodromo:

Previsti € 4.000,00 - Accertati € 5.416,20 - maggiore entrata € 1.416,20

Cap.126 Sanzioni per violazione al CdS:

Previsti € 20.000,00 - Accertati € 22.897,90 - maggiore entrata € 2.897,90

Cap.50 Rimborso spese personale in distacco:

Previsti € 12.500,00 - Accertati € 12.000,00 - minore entrata € 500,00

Cap.137 Rimborso quote ammortamento mutui servizio idrico integrato – Uniacque S.p.A.:

Previsti € 160.000,00 - Accertati € 125.570,73 - minore entrata € 34.4239,27 (rideterminazione piano ammortamento mutui – concessioni governative).

TITOLO IV – ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE DI CREDITI.

<u>PREVISIONI DEFINITIVE</u>	<u>422.400,00</u>
<u>ACCERTAMENTI</u>	<u>235.700,11</u>
<u>REALIZZAZIONE</u>	<u>55,90%</u>

ALTRI TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE

Cap.153 Trasferimenti in c/capitale da altri enti pubblici:

BIM contributo a fondo perduto per illuminazione area esterna Chiesa San Giorgio:

Previsti € 0,00 - Accertati € 4.000,00 - maggiore entrata € 4.000,00

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

Cap.135 Alienazione di beni patrimoniali (tombe famiglia - trasformazione diritti di superficie – ultima rata immobile La Fornace):

Previsti € 160.000,00 - Accertati € 27.055,06 - minore entrata € 132.944,94 .

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Cap.160/161 Contributi derivanti da concessioni edilizie :

Previsti € 306.000,00 Accertati € 204.645,05 - minore entrata € 101.354,95

TITOLO VI – ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI

<u>PREVISIONI DEFINITIVE</u>	<u>0,00</u>
<u>ACCERTAMENTI</u>	<u>0,00</u>
<u>REALIZZAZIONE</u>	<u>%</u>

TITOLO IX – ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

<u>PREVISIONI DEFINITIVE</u>	<u>620.000,00</u>
<u>ACCERTAMENTI</u>	<u>354.923,92</u>
<u>REALIZZAZIONE</u>	<u>57,30%</u>

Gli accertamenti di entrata corrispondono agli impegni di spesa.

ILLUSTRAZIONE DEI RISULTATI DELLA SPESA DI COMPETENZA

La gestione di competenza della Parte Spesa complessiva ha determinato economie per **€ 657.541,10** rilevate nelle sottoelencate funzioni:

Missione 01 – Servizi istituzionali generali e di gestione	€ 99.529,77
Missione 02 – Giustizia	€ 0,00
Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza	€ 4.092,80
Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	€ 14.587,17
Missione 05 – Tutela valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 4.171,82
Missione 06 - Politiche giovanili sport tempo libero	€ 8.688,55
Missione 07 - Turismo	€ 817,59
Missione 08 – Assetto del territorio e edilizia abitativa	€ 2,98
Missione 09 – Tutela del territorio e dell’ambiente	€ 9.149,43
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	€ 17.805,15
Missione 11 – Soccorso civile	€ 145,00
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 193.770,75
Missione 13 – Tutela della salute	€ 0,00
Missione 14 – Sviluppo economico e competitività	€ 1.000,00
Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione	€ 0,00
Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ 0,00
Missione 17 – Energia e diversificazione fonti energetiche	€ 17.704,01
Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali	€ 0,00
Missione 19 – Relazioni internazionali	€ 0,00
Missione 20 – Fondi e accantonamenti	€ 21.000,00
Missione 50 – Debito pubblico	€ 0,00
Missione 60 – Anticipazioni finanziarie	€ 0,00
Missione 99 – Servizi per conto terzi	€ 265.076,08

Di cui:

Tit. I°	Spese correnti	182.674,76
Tit. II°	Spese in c/capitale	209.790,26
Tit III°	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Tit IV°	Rimborso di prestiti	0,00
Tit. V°	Anticipazioni di tesoreria	0,00
Tit. VII°	Spese per c/terzi e partite di giro	265.076,08

TITOLO II – SPESE IN C/CAPITALE

Interventi anno 2017

Capitolo	Opera	Competenza 2017	Reimp. 2017
400	Accordo bonario area mercato	50.000,00	
406	Acquisto autovettura UTC	6.000,00	
470	Lavori scuole post diagnostica	9.662,40	
516	Rifacimento manto campo sportivo	9.881,55	
580	Parco Alpini Arredo e giochi		62.426,86
530	Asfalti-Ponte Noca-Sentieri	87.190,55	98.983,25
538	Contributo Piazzale Opera Pia	8.000,00	
531	Rata videosorveglianza		44.815,46
611	Tombe famiglia	11.209,85	
540	Riqualficazione impianto Ill.Pubbl.	4.696,00	22.884,34
		186.640,35	229.109,91

Capitolo	Opera	Reimputazioni 2018
538	Realizzazione Parcheggio Via Zuccala	95.000,00
540	Riqualficazione Impianto illuminazione pubblica	124.999,99
		219.999,99

TITOLO III – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

In questo titolo sono impegnate e pagate le somme per rimborso delle quote di capitale dei mutui in ammortamento, contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e BIM ammontanti a € 281.563,51.

TITOLO IV – PARTITE DI GIRO

Le spese impegnate al titolo IV sono pari alle entrate accertate al Titolo VI dell'Entrata.

ILLUSTRAZIONE DEI RISULTATI DELL'ENTRATA - GESTIONE RESIDUI

I residui attivi eliminati, provenienti dagli anni 2016 e precedenti ammontano a € 10.000,00 e i residui attivi provenienti dalla gestione di competenza eliminati ammontano a € 663.855,80.

ILLUSTRAZIONE DEI RISULTATI DELLA SPESA - GESTIONE RESIDUI

I residui passivi eliminati, provenienti dagli anni 2016 e precedenti ammontano a € 22.052,87 e i residui passivi provenienti dalla gestione di competenza eliminati ammontano a € 657.541,10.

SPESA DI PERSONALE

Oggetto: Verifica del rispetto delle disposizioni in materia di personale (all'art.1, comma 557 L.296/2006 - art.14 comma 9 del D.L. 78/2010 conv. In L.122/2010) - D.Lgs. 90/2014 art.3 comma 5bis convertito in L.114/2014.

Obiettivo "contenimento della spesa di personale dipendente anno 2017".

Media triennale 2011/2013 dedotte componenti escluse: 794.180,26

Spesa di Personale	Consuntivo 2017
Spese intervento 01 (compreso FPV salario accessorio anno 2016 € 49.101,60 al cap.103 e € 12.806,04 cap.116)	650.553,47
Spese intervento 03 (mensa e formazione)	5.531,76
Irap intervento 07	37.992,63
Altre spese da specificare:	
Supporto edilizia privata	21.350,00
sistema bibliotecario	22.490,78
assistente sociale	22.988,00
Attività banca dati ICI/IMU	30.000,00
Totale spese di personale	790.906,64
dedotte componenti escluse DISTACCO RECUPERO DA ACC.TI TRIBUTI -	42.000,00
Totale netto	748.906,64
Totale spesa corrente	2.831.982,68
Incidenza spesa di personale su spesa corrente (VALORE ASSOLUTO: 790.906,64 – salario accessorio FPV 2016 € 61.907,64 = 728.999,00/2.831.982,68	25,8%

**CONTABILITA' ECONOMICA
STATO PATRIMONIALE – CONTO ECONOMICO**

L'avvio del sistema di rendicontazione economico-patrimoniale secondo la nuova articolazione prevista dal piano dei conti patrimoniale di cui al D.Lgs. 118/2011, comporta un processo di riclassificazione delle voci già inserite nell'ex-conto del patrimonio (chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del Dpr 194/1996).

CONTO DEL PATRIMONIO

Descrizione	Consistenza al 1/1/2017	Variazioni		Consistenza al 31/12/2017
		Aumento	Diminuzione	
Attività	€ 11.995.021,52	€ 551.690,85	€ 897.353,04	€ 11.649.359,33
Passività	€ 4.522.969,93	€ 269.774,16	€ 671.376,67	€ 4.121.367,42
Patrimonio Netto	€ 7.472.051,59			€ 7.527.991,91