

**COMUNE DI ALMENNO SAN SALVATORE  
BERGAMO**

**RENDICONTO DI GESTIONE  
ANNO 2015**

**RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE**

**RELAZIONE TECNICA ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015  
(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 2015, è opportuno ricordare che il bilancio di previsione anno 2015 è stato deliberato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 29/6/2015, divenuta esecutiva a norma di legge.

Il bilancio di previsione 2015 venne approvato nelle seguenti risultanze economiche e finanziarie:

**SITUAZIONE ECONOMICA BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

<b>ENTRATE</b>	
Tributarie	€ 2.461.459,18
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 69.836,40
Extratributarie	€ 537.046,57
	<b>€ 3.068.342,15</b>
<b>SPESE</b>	
Spese Correnti	€ 2.836.679,12
Rimborsi mutui quote-capitale	€ 231.663,03
	<b>€ 3.068.342,15</b>

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	Competenza	SPESA	Competenza
1	2	3	4
<b>Titolo I</b> -Entrate Tributarie.....	2.461.459,18	<b>Titolo I</b> -Spese correnti.....	2.836.679,12
<b>Titolo II</b> - 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.....	69.836,40	<b>Titolo II</b> - Spese in conto capitale.....	496.500,00
<b>Titolo III</b> -Entrate Extratributarie	537.046,57		
<b>Titolo IV</b> - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	216.125,00		
TOTALE ENTRATE FINALI	3.284.467,15	TOTALE SPESE FINALI	3.333.179,12
<b>Titolo V</b> -Entrate derivanti da accessioni di prestiti .....	250.000,00	<b>Titolo III</b> - Spese per rimborso di prestiti .....	231.663,03
<b>Titolo VI</b> - Entrate da servizi per conto di terzi .....	400.000,00	<b>Titolo IV</b> - Spese per servizi per conto di terzi ...	400.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	30.375,00	DISAVANZO	0,00
<b>Totale complessivo ENTRATE</b>	3.964.842,15	<b>Totale complessivo SPESE</b>	3.964.842,15

A seguito dei tagli da spending review e da L.147/2013 nonchè D.Lgs.66/2014 art. 47 il Fondo Solidarietà Comunale è stato rideterminato (così come pubblicato sul sito ministeriale – finanza locale) in € 220.964,15 (spettanza al netto di recupero e detrazioni) e mantenuto nei residui per € 222.816,18; non è stata pertanto rilevata la minore entrata di € 1.852,03.

L'accertamento alla risorsa 1010011 capitolo Peg 12 IMU ammonta a € 873.722,01 rilevando una minore entrata di €57.807,49 dovuta a mancati pagamenti e parzialmente compensata con gli introiti di cui alla risorsa 1010135 capitolo Peg 22 TASI che rileva una maggiore entrata di €28.300,77;

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 € 356.860,52 contro una previsione di € 382.000,00 (conforme alla stima ministeriale), la minore entrata di € 25.139,48 è incassata in competenza 2016.

L'accertamento alla risorsa 1020125 capitolo Peg 19 TARI ammonta a € 505.674,86 e rileva una minore entrata di € 42.968,14;

Si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2015 (residui dai residui e dalla competenza) con deliberazione di Giunta Comunale nr.49 del 25/5/2016 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 <b>Amministrativo</b>	nr. 178 del	12/5/2016
Determinazione del Responsabile del Settore 2 <b>Finanziario</b>	nr. 189 del	23/5/2016
Determinazione del Responsabile del Settore 3 <b>Gestione del Territorio</b>	nr. 182 del	13/5/2016
Determinazione del Responsabile del Settore 4 <b>Polizia Locale</b>	nr. 190 del	24/5/2016

**Si forniscono i dettagli della composizione dell'Avanzo di Amministrazione 2015**

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015 CONSUNTIVO</b>	
<b>A) PARTE RESIDUI</b>	
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-159.948,81
Economie sui residui passivi	449.786,55
<b>TOTALE GESTIONE RESIDUI</b>	<b>289.837,74</b>
<b>B) PARTE COMPETENZA CORRENTE</b>	
Entrate correnti (Tit. I,II,III) +A.A. destin. Tit I°	3.091.744,95
Spese correnti (Tit. I)	2.851.401,22
Rimborso spese prestiti	225.996,75
Differenza	<b>14.346,98</b>
Entrate correnti destinate al Tit. II spesa	
<b>TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>14.346,98</b>
<b>C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA</b>	
Entrate tit. IV e V destinate investimenti	433.209,64
A.A. appl. al Tit. II e A.E.	46.875,00
Entrate correnti destinate al Tit. II	
Spese titolo II	359.455,57
<b>TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>120.629,07</b>

AVANZO NON APPLICATO	<b>299.096,74</b>
FPV	138.818,76
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>585.091,77</b>
RIEPILOGO:	
AVANZO GESTIONE COMPETENZA 2015	134.976,05
AVANZO GESTIONE RESIDUI 2015	289.837,74
AVANZO ESERCIZIO 2014 NON APPLICATO AL BIL.2015	299.096,74
FPV	138.818,76
AVANZO COMPLESSIVO ESERCIZIO 2015	<b>585.091,77</b>
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2014 NON APPLICATO DALLA GESTIONE RESIDUI 2015	299.096,74
DALLA GESTIONE COMPETENZA 2015	134.976,05
FPV	<b>138.818,76</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015	<b>585.091,77</b>

### Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale.

<b>Equilibri di parte corrente</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
FPV CORRENTE ENTRATA (9.370,65)	
Entrate Titolo I II III	3.029.310,37
Spese correnti	2.851.401,22
Differenza	<b>177.909,15</b>
Quote di capitale dei mutui in estinzione	225.996,75
<b>Saldo di parte corrente</b>	- 48.087,60
<b>Equilibrio finale</b>	
Entrate finali FPV (198.605,86) Titoli I II III IV	3.227.602,26
Spese finali I II	3.210.856,79
<b>Saldo netto da impiegare</b>	16.745,47

<b>Equilibri di parte corrente</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
FPV CORRENTE ENTRATA 9.370,65	
Entrate Titolo I II III + A.A. 62.434,58	3.091.744,95
Spese correnti	2.851.401,22
Differenza	240.343,73
Quote di capitale dei mutui in estinzione	225.996,75
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>14.346,98</b>
<b>Equilibrio finale</b>	
Entrate finali FPV (198.605,86) Titoli I II III IV + A.A. 21.624,77	3.249.227,03
Spese finali I II	3.210.856,79
<b>Saldo netto da impiegare</b>	<b>38.370,24</b>

### Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2015

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO INIZIALE CASSA AL 01.01.2015			536.374,08
RISCOSSIONI	707.463,94	3.041.159,52	3.748.623,46
PAGAMENTI	578.358,08	2.792.527,08	3.370.885,16
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015			914.112,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015			0.00
DIFFERENZA			914.112,38
RESIDUI ATTIVI	82.815,99	746.900,01	829.716,00
RESIDUI PASSIVI	50.051,87	969.865,98	1.019.917,85
			-190.201,85
FPV PARTE CAPITALE SPESA			
FPV PARTE CAPITALE SPESA			138.818,76
AVANZO(+), O DISAVANZO (-)			<b>585.091,77</b>
	- FONDI VINCOLATI		94.487,27
Risultato di amministrazione	- FONDI PER FINAN. C/CAPITALE		60.000,00
	- FONDO AMMORTAMENTO		
	- FONDI NON VINCOLATI		<b>430.604,50</b>

## Contributi per permesso di costruire

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Accertamento	163.337,84	46.998,50	38.683,15	68.070,74
Riscossione	163.337,84	46.998,50	38.683,15	68.070,74

### ILLUSTRAZIONE DEI RISULTATI DELL'ENTRATA DI COMPETENZA

#### **TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE**

Nel Titolo I (Categoria I - Imposte. Categoria II - Tasse. Categoria III - Tributi speciali )

La gestione degli accertamenti in conto competenza rileva una minore entrata di € 73.770,18 dovuta alla differenza algebrica tra maggiori entrate da trasferimenti statali e TASI e minori entrate da IMU e TARI nonché una minore entrata da add.le com.le differita al 2016 in base al principio di cassa.

#### **TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI STATO, REGIONI, ENTI**

Nel titolo II dell'entrata - Categoria I - Trasferimenti correnti dallo Stato - si rilevano contributi statali per sviluppo investimenti per € 33.503,03 e contributo ampliamento impianti sportivi per €10.132,07.

#### Categoria II - Trasferimenti correnti dalla Regione

Nella categoria II non si rilevano trasferimenti.

#### Categoria III – Contributi e Trasferimenti correnti

Nella categoria III è previsto il contributo regionale per l'assegnazione di fondi regionali per interventi sociali dove si rileva un incasso di € 13.661,42 a fronte di una previsione di € 6.500,00.

#### **TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Nel Tit. III° dell'entrata si sono verificati minori accertamenti dalla competenza per € 28.751,22 a seguito minori entrate relative alle concessioni cimiteriali, ai fitti da fabbricati, al canone occupazione spazi e aree pubbliche, ai proventi da assistenza malati e disabili, alla refezione scolastica docenti e maggiori entrate da un cospicuo rimborso effettuato dalla Provincia di Bergamo per assistenza trasporto scolastico, da sovraccanoni impianti elettrici (conguaglio Fonti Prealpi srl) e da rimborso rate ammortamento mutui servizio idrico integrato da Uniacque SpA (nr.2 annualità).

.....

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

Nel Tit.IV si rilevano maggiori entrate per alienazione diritti di superficie e ultima rata alienazione immobile "La Fornace" per € 2.291,35 (€ 22.291,35 contro una previsione di € 20.000,00) e minori entrate da proventi per il rilascio delle concessioni edilizie per € 31.929,26 (incassati € 68.070,74 a fronte di una previsione di € 100.000,00).

Nella categoria 3<sup>^</sup> - Trasferimenti di capitale - è accertato e incassato - cap.PEG 155 - il contributo regionale per la somma di € 101.929,80 a conclusione del Progetto attivato nel 2010: "Distretto del Commercio" impegnato al Titolo II della Spesa al capitolo PEG 542;

Alla cat. 5<sup>^</sup> si registra un incasso a titolo di proventi da rilascio permessi a costruire di € 68.070,74 come sopra scritto.

## **TITOLO V – ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI**

### Categoria III – Assunzione di mutui e prestiti

Sono attivati finanziamenti per € 76.125,00 con Regione Lombardia per adeguamento normativo edilizia scolastica senza interessi con restituzione del capitale a decorrere dal 2018 per anni 10 e finanziamento BIM - senza interessi con restituzione del capitale in anni 5 - frazionato sul 2015 e 2016 in base all'effettivo utilizzo ( nel 2015 € 158.792,75).

## **TITOLO VI – ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI**

Nel titolo VI dell'Entrata sono registrati accertamenti per € 325.539,52 pari agli impegni registrati nel titolo IV della Spesa.

<b>ILLUSTRAZIONE DEI RISULTATI DELLA SPESA DI COMPETENZA</b>
--

## **TITOLO I – SPESE CORRENTI**

La gestione di competenza delle spese correnti ha determinato economie per € 133.112,63 rilevate nelle sottoelencate funzioni:

Funzione 01 – Amministrazione e gestione	minori impegni	€	94.105,16
Funzione 02 – Giustizia	minori impegni	€	0,00
Funzione 03 – Polizia locale	minori impegni	€	1.576,81
Funzione 04 – Istruzione pubblica	minori impegni	€	9.602,61
Funzione 05 – Cultura e beni culturali	minori impegni	€	2.242,62
Funzione 06 – Settore sportivo e ricreativo	minori impegni	€	3.676,19
Funzione 08 – Viabilità e trasporti	minori impegni	€	12.584,52
Funzione 09 – Gestione del territorio	minori impegni	€	1.492,68

Funzione 10 – Settore sociale	minori impegni	€	7.786,04
Funzione 11 – Sviluppo economico	minori impegni	€	0,00
Funzione 12 – Servizi produttivi	minori impegni	€	46,00

## **TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE**

La gestione di competenza delle spese in conto capitale ha evidenziato accertamenti corrispondenti allo stanziamento così come da quadro dimostrativo delle spese di investimento allegato alla deliberazione consiliare di Assestamento di Bilancio 2015 e alla presente relazione.

## **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 € 225.996,75 a fronte di una previsione iniziale di € 231.663,03.

## **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 2015 e precedenti ammontano a € 159.948,81 e i residui attivi provenienti dalla gestione di competenza ammontano a € 387.831,70.

### **ILLUSTRAZIONE DEI RISULTATI DELLA SPESA - GESTIONE RESIDUI**

Per quanto riguarda la spesa si evidenzia una eliminazione nella gestione dei residui passivi nella parte corrente per € 146.153,49.

Residui passivi dai residui spesa corrente:

• Funzione amministrazione e gestione	€	121.454,82
• Funzione giustizia	€	0,00
• Funzione polizia locale	€	13.311,52
• Funzione istruzione pubblica	€	2.244,74
• Funzione cultura e beni culturali	€	825,84
• Funzione settore sportivo	€	55,00
• Funzione viabilità e trasporti	€	3.634,16

• Funzione gestione del territorio	€	1.164,42
• Funzione settore sociale	€	3.462,99
• Funzione servizi produttivi	€	0,00

Per la spesa in conto capitale, nella gestione residui della competenza si realizzano pagamenti per € 111.812,87 e si riportano € 247.642,70 per un totale impegnato di € 359.455,57.

Residui passivi dai residui spesa in c/capitale € 303.633,06:

• Funzione amministrazione e gestione	€	2.492,11
• Funzione giustizia	€	0,00
• Funzione polizia locale	€	0,00
• Funzione istruzione pubblica	€	0,01
• Funzione cultura e beni culturali	€	0,00
• Funzione settore sportivo	€	437,69
• Funzione viabilità e trasporti	€	206.457,30
• Funzione gestione del territorio	€	707,85
• Funzione settore sociale	€	0,00
• Funzione sviluppo economico	€	93.538,10

## 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 2015".

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

<b>SPESA DI PERSONALE</b>	<b>CONTO CONSUNTIVO 2015</b>
<b>Spese intervento 01</b>	<b>618.588,09</b>
<b>Spese intervento 03</b>	<b>6.000,00</b>
<b>Irap intervento 07</b>	<b>40.947,92</b>
<b>Altre spese da specificare:</b>	
diritti di rogito int. 01	
sistema bibliotecario	<b>15.782,80</b>
assistente sociale	<b>22.256,00</b>
Polizia locale (2012 nell'int. 01) - € 68.291,00	
Attività banca dati ICI/IMU	<b>30.000,00</b>
<b>Totale spese di personale</b>	<b>733.574,81</b>
<b>dedotte componenti escluse COMANDO RECUPERO DA ACC.TI TRIBUTI - FORMAZIONE</b>	<b>13.746,75</b>
<b>TOTALE</b>	<b>719.828,06</b>

## CONTABILITA' ECONOMICA

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Ente ha predisposto il prospetto di conciliazione mediante il quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate rispettivamente in ricavi e costi d'esercizio.

Mediante il prospetto di conciliazione sono state inoltre determinate le variazioni intervenute nel conto del patrimonio partendo dalle entrate accertate e dalle spese impegnate relative alla gestione in conto capitale.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del d.lgs. n. 267/00, rilevando l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

### CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
A Proventi della gestione	3.090.146,28	3.097.381,11
B Costi della gestione	2.813.263,47	2.965.899,52
<b>Risultato della gestione</b>	<b>276.882,81</b>	<b>131.481,59</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>276.882,81</b>	<b>131.481,59</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-181.366,74	-161.826,65
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	76.639,34	94.914,38
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>172.155,41</b>	<b>64.569,32</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni previste dall'art. 229 del d.lgs 267/00.

Il risultato economico di esercizio rileva un utile di € 172.155,41.

Da una analisi della gestione ordinaria si rileva, nei costi della gestione, una sensibile diminuzione dell'intervento di spesa "Acquisti di beni di consumo e materie prime".

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del d.lgs. n. 267/00;

## **CONTO DEL PATRIMONIO**

	al 1/1/2015	Aumento	Diminuzione	al 31/12/2015
Attività	€ 11.948.741,98	€ 8.249.589,93	€ 8.040.439,40	€ 12.157.892,51
Passività	€ 6.605.150,25	€ 3.362.544,15	€ 3.177.633,02	€ 6.790.061,38
Patrimonio Netto	€ 5.862.206,81	€ 4.362,58	€ 321.311,02	€ 5.367.831,13

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

### A. Immobilizzazioni

I beni immobili e mobili iscritti nel conto del patrimonio sono stati valutati in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d.lgs 267/00 e trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio. Il risultato economico d'esercizio è di € 64.569,32.

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono in contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

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

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il saldo patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine e del debito per Iva.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa – intervento 05 cap.804 spese per servizi per conto terzi.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.