

**COMUNE DI ALMENNO SAN SALVATORE  
BERGAMO**

**RENDICONTO DI GESTIONE  
ANNO 2016**

**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 2016, è opportuno ricordare che il bilancio di previsione anno 2016 è stato deliberato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 26/4/2016, divenuta esecutiva a norma di legge.

Il bilancio di previsione 2016 venne approvato nelle seguenti risultanze economiche e finanziarie:

**SITUAZIONE ECONOMICA BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

<b>ENTRATE</b>	
Tributarie	€ 2.406.057,92
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 115.359,24
Extratributarie	€ 681.487,30
	<b>€ 3.202.904,46</b>
<b>SPESE</b>	
Spese Correnti	€ 2.912.782,39
Rimborsi mutui quote-capitale	€ 290.122,07
	<b>€ 3.202.904,46</b>

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	Competenza	SPESA	Competenza
1	2	3	4
<b>Fpv entrata</b>	138.818,76		
<b>Titolo I</b> -Entrate Tributarie.....	2.406.057,92	<b>Titolo I</b> -Spese correnti.....	2.912.782,39
<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.....	115.359,24	<b>Titolo II</b> - Spese in conto capitale.....	703.818,76
<b>Titolo III</b> -Entrate Extratributarie	681.487,30		
<b>Titolo IV</b> - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	313.792,75		
TOTALE ENTRATE FINALI	3.655.515,97	TOTALE SPESE FINALI	3.616.601,15
<b>Titolo VI</b> -Entrate derivanti da accessioni di prestiti .....	191.207,25	<b>Titolo III</b> - Spese per rimborso di prestiti .....	290.122,07
<b>Titolo VI</b> - Entrate da servizi per conto di terzi .....	520.000,00	<b>Titolo IV</b> - Spese per servizi per conto di terzi ...	520.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	60.000,00	DISAVANZO	0,00
<b>Totale complessivo ENTRATE</b>	4.426.723,22	<b>Totale complessivo SPESE</b>	4.426.723,22

**Si forniscono i dettagli della composizione dell'Avanzo di Amministrazione 2016**

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016 CONSUNTIVO</b>	
<b>A) PARTE RESIDUI</b>	
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	- 9.098,92
Economie sui residui passivi	27.524,90
<b>TOTALE GESTIONE RESIDUI</b>	<b>18.425,98</b>
<b>B) PARTE COMPETENZA CORRENTE</b>	
Entrate correnti (Tit. I,II,III) +A.A. destin. Tit I° 85.187,27	3.071.870,41
Spese correnti (Tit. I)	2.816.146,40
Rimborso spese prestiti	287.288,93
Differenza	<b>- 31.564,92</b>
Entrate correnti destinate al Tit. II spesa	
<b>TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>- 31.564,92</b>
<b>C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA</b>	
Entrate tit. IV e VI destinate investimenti	444.282,80
A.A. appl. al Tit. II e A.E.	2.000,00
Entrate correnti destinate al Tit. II	
Spese titolo II	122.094,96
<b>TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>324.187,84</b>
<b>AVANZO NON APPLICATO</b>	<b>398.872,59</b>
FPV	339.438,86
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016</b>	<b>370.482,63</b>
<b>RIEPILOGO:</b>	
AVANZO GESTIONE COMPETENZA 2016	292.622,92
AVANZO GESTIONE RESIDUI 2016	18.425,98
AVANZO ESERCIZIO 2015 NON APPLICATO AL BIL.2016	398.872,59
FPV	339.438,86
<b>AVANZO COMPLESSIVO ESERCIZIO 2016</b>	<b>370.482,63</b>

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

<b>Equilibri di parte corrente</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
FPV CORRENTE ENTRATA	
Entrate Titolo I II III	2.986.683,14
Spese correnti	2.816.146,40
FPV PARTE CORRENTE SPESA	60.025,43
Quote di capitale dei mutui in estinzione	287.288,93
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>- 176.777,62</b>
<b>Equilibrio di parte capitale</b>	
FPV IN C/CAPITALE ENTRATA	237.850,67
Entrate Titolo IV - V - VI	206.432,13
Spese in c/capitale	122.094,96
FPV IN C/CAPITALE SPESA	279.413,43
<b>Saldo di parte capitale</b>	<b>42.774,41</b>

<b>Equilibri di parte corrente</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
FPV CORRENTE	
Entrate Titolo I II III + A.A. 85.187,27	3.071.870,41
Spese correnti + FPV CORRENTE	2.876.171,83
Differenza	255.724,01
Quote di capitale dei mutui in estinzione	287.288,93
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>-31.564,92</b>
<b>Equilibrio finale</b>	
Entrate finali Titoli I II III IV VI + A.A. 87.187,27	3.518.153,21
Spese finali I II III + FPV CAPITALE	3.564.969,15
<b>Saldo netto da impiegare</b>	<b>-46.815,94</b>

## Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2016

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO INIZIALE CASSA AL 01.01.2016			914.112,38
RISCOSSIONI	737.050,95	3.023.589,50	3.760.640,45
PAGAMENTI	922.350,46	2.689.076,11	3.611.426,57
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			1.063.326,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016			0.00
DIFFERENZA			1.063.326,26
RESIDUI ATTIVI	83.566,13	558.175,84	641.741,97
RESIDUI PASSIVI	70.042,49	925.104,25	995.146,74
			709.921,49
FPV PARTE CORRENTE SPESA			<b>60.025,43</b>
FPV PARTE CAPITALE SPESA			<b>279.413,43</b>
AVANZO(+), O DISAVANZO (-)			<b>370.482,63</b>
		- F.DO CREDITI DUBBI/IND.F.M.	35.000,00
Risultato di amministrazione		- FONDI PER FINAN. C/CAPITALE	190.000,00
		- FONDO AMMORTAMENTO	
		- FONDI NON VINCOLATI	<b>145.482,63</b>

### Contributi per permesso di costruire

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Accertamento	46.998,50	38.683,15	68.070,74	70.151,08
Riscossione	46.998,50	38.683,15	68.070,74	70.151,08

Si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2016 (residui dai residui e dalla competenza) con deliberazione di Giunta Comunale nr. 28 del 17/5/2017 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. 166 del 09/5/2017

Determinazione del Responsabile del Settore 2

**Finanziario**

nr. 179 del 12/5/2017

Determinazione del Responsabile del Settore 3  
**Gestione del Territorio**  
Determinazione del Responsabile del Settore 4  
**Polizia Locale**

nr. 151 del 02/5/2017

nr. 176 del 12/5/2017

## **ILLUSTRAZIONE DEI RISULTATI DELL'ENTRATA DI COMPETENZA**

### **TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE** **TIPOLOGIA 0101**

<b><u>PREVISIONI DEFINITIVE</u></b>	<b><u>2.421.057,92</u></b>
<b><u>ACCERTAMENTI</u></b>	<b><u>2.410.114,79</u></b>
<b><u>REALIZZAZIONE</u></b>	<b><u>99,55%</u></b>

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

- **F.S.C. 2016 DEFINITIVO € 408.657,20**
- QUOTA DI ALIMENTAZIONE F.S.C. € 147.919,89 (DIFFERENZA QUOTA IMU STIMATA 2014 PER ALIMENTARE F.S.C. 38,23% - 22,43%)

Totale 556.577,09

In Bilancio 2016 il F.S.C. è stato accertato per € 515.295,58 (somma prudenzialmente inferiore a quella comunicata), incassato per € 453.019,97. Il conguaglio a saldo verrà introitato in base al principio di cassa.

L'accertamento alla risorsa 1010011 capitolo Peg 12 IMU ammonta a € 898.145,88 rilevando una maggiore entrata di € 38.145,88 rispetto alla previsione di € 860.000,00;

L'accertamento alla risorsa 1010106 capitolo Peg 11 Gettito partite arretrate tributi ammonta a € 68.069,27 rilevando una minore entrata di € 11.930,73 rispetto alla previsione di € 80.000,00;

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 € 428.434,16 contro una previsione di € 382.000,00 (stima ministeriale), l'incasso ammonta a € 204.915,68 e sono riportati sul bilancio 2017 residui per € 223.518,48.

L'accertamento alla risorsa 1020125 capitolo Peg 19 TARI ammonta a € 493.457,81 e rileva una minore entrata di € 43.600,11; nel 2017 si realizzano comunque incassi a titolo di TARI 2016 introitati in base al principio di cassa;

L'accertamento alla risorsa 1010153 capitolo Peg 30 Diritti sulle pubbliche affissioni ammonta a € 6.712,09 a fronte di una previsione di € 12.000,00 rilevando quindi una minore entrata di € 5.287,91;

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

<b><u>PREVISIONI DEFINITIVE</u></b>	<b><u>115.359,24</u></b>
<b><u>ACCERTAMENTI</u></b>	<b><u>93.764,68</u></b>
<b><u>REALIZZAZIONE</u></b>	<b><u>81,29%</u></b>

Nel titolo II dell'entrata - Categoria I - Trasferimenti correnti dallo Stato -

Si rileva il contributo ampliamento impianti sportivi per € 17.674,49. A fronte di una previsione di € 46.000,00 si realizza una minore entrata di € 28.325,51, trattasi di nr.2 annualità dei contributi predetti che saranno introitati per cassa.

Si rileva un accertamento di € 14,195,21 al capitolo 4 a titolo di rimborso spese sostenute per le consultazioni referendarie di aprile e dicembre 2016 (spesa effettivamente sostenuta € 9.428,15).

Si rileva un accertamento di € 5.741,24 al capitolo 41 Contributo ordinario - a titolo di contributo compensativo IMU immobili merce per € 5.195,24 e € 546,00 per rimborso spese visite fiscali.

Si rileva un accertamento di € 6.893,00 al cap.61 Assegnazione fondi per interventi sociali a fronte di una previsione di € 12.000,00.

### 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**

<b><u>PREVISIONI DEFINITIVE</u></b>	<b><u>671.487,30</u></b>
<b><u>ACCERTAMENTI</u></b>	<b><u>482.803,67</u></b>
<b><u>REALIZZAZIONE</u></b>	<b><u>81,29%</u></b>



## **TIPOLOGIA 100**

Cap.87 Proventi da concessioni cimiteriali :

Previsti € 75.000,00 - Accertati € 94.833,26 - maggiore entrata € 19.833,26

Cap.89 Proventi trasporto scolastico:

Previsti € 18.500,00 - Accertati € 8.324,95 - minore entrata € 10.175,05

Cap.91 Proventi assistenza malati e disabili :

Previsti € 6.500,00 - Accertati € 5.890,60 - minore entrata € 609,40

Cap.81 Diritti di segreteria rilascio autorizzazioni UTC:

Previsti € 15.000,00 - Accertati € 11.005,44 - minore entrata € 3.994,56

Cap.82 Diritti di segreteria su contratti:

Previsti € 4.000,00 - Accertati € 1.364,66 - minore entrata € 2.635,34

Cap.85 Rilascio carte d'identità:

Previsti € 4.000,00 - Accertati € 2.425,50 - minore entrata € 1.574,50

Cap.96 Proventi servizio assistenza domiciliare:

Previsti € 28.000,00 - Accertati € 24.344,15 - minore entrata € 3.655,85

Cap.101 Canone affitto bar bocciodromo:

Previsti € 2.950,00 - Accertati € 2.928,00 - minore entrata € 22,00

Cap.104 Canone occupazione spazi e aree pubbliche:

Previsti € 35.000,00 - Accertati € 34.938,28 - minore entrata € 61,72

## **TIPOLOGIA 500**

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

Previsti € 3.000,00 - Accertati € 4.212,86 - maggiore entrata € 1.212,86

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)

Previsti € 208.000,00 - Accertati € 125.985,82 - minore entrata € 82.014,18

Cap.123 Rimborso spese gestione bar bocciodromo:

Previsti € 4.000,00 - Accertati € 5.239,50 - maggiore entrata € 1.239,50

Cap.126 Sanzioni per violazione al CdS:

Previsti € 8.000,00 - Accertati € 11.440,52 - maggiore entrata € 3.440,52

Cap.50 Rimborso spese personale in distacco:

Previsti € 26.000,00 - Accertati € 30.489,48 - maggiore entrata € 4.489,48

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

Previsti € 160.000,00 - Accertati € 80.081,85 - minore entrata € 79.918,15 (incassata l'annualità 2015 e differita al 2017 l'annualità 2016).

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

<b><u>PREVISIONI DEFINITIVE</u></b>	<b><u>239.473,97</u></b>
<b><u>ACCERTAMENTI</u></b>	<b><u>79.248,54</u></b>
<b><u>REALIZZAZIONE</u></b>	<b><u>33,10%</u></b>

#### **TIPOLOGIA 300**

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

Previsti € 30.090,61 - Accertati € 0,00 - minore entrata € 30.090,61

#### **TIPOLOGIA 400**

Cap.135 Alienazione di beni patrimoniali:

Previsti € 30.000,00 - Accertati € 9.097,46 - minore entrata € 20.902,54

#### **TIPOLOGIA 500**

Cap.160 Contributi derivanti da concessioni edilizie :

Previsti € 179.383,36- Accertati € 70.151,08 - minore entrata € 109.232,78

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

<b><u>PREVISIONI DEFINITIVE</u></b>	<b><u>227.183,59</u></b>
<b><u>ACCERTAMENTI</u></b>	<b><u>127.183,59</u></b>
<b><u>REALIZZAZIONE</u></b>	<b><u>55,99%</u></b>

#### **TIPOLOGIA 300**

Sono accertati il finanziamento BIM che residua dai 250.000,00 iniziali e le somme relative a diversi utilizzi dei mutui originari di Via Convento e Via San Cristoforo.

## **TITOLO VII – ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO**

<b><u>PREVISIONI DEFINITIVE</u></b>	<b><u>590.000,00</u></b>
<b><u>ACCERTAMENTI</u></b>	<b><u>388.650,07</u></b>
<b><u>REALIZZAZIONE</u></b>	<b><u>65,88%</u></b>

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 **€ 882.873,76** rilevate nelle sottoelencate funzioni:

Missione 01 – Servizi istituzionali generali e di gestione	€ 119.296,37
Missione 02 – Giustizia	€ 0,00
Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza	€ 2.733,07
Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	€ 33.851,68
Missione 05 – Tutela valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 4.705,64
Missione 06 - Politiche giovanili sport tempo libero	€ 4.011,08
Missione 07 - Turismo	€ 503,38
Missione 08 – Assetto del territorio e edilizia abitativa	€ 235,85
Missione 09 – Tutela del territorio e dell’ambiente	€ 69.412,91
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	€ 256.041,05
Missione 11 – Soccorso civile	€ 725,50
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 141.122,78
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	€ 22.884,52
Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali	€ 0,00
Missione 19 – Relazioni internazionali	€ 0,00
Missione 20 – Fondi e accantonamenti	€ 25.000,00
Missione 50 – Debito pubblico	€ 0,00
Missione 60 – Anticipazioni finanziarie	€ 0,00
Missione 99 – Servizi per conto terzi	€ 201.349,93

Di cui:

Tit. I°	Spese correnti	186.823,26
Tit. II°	Spese in c/capitale	491.867,43
Tit III°	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Tit IV°	Rimborso di prestiti	2.833,14
Tit. V°	Anticipazioni di tesoreria	0,00
Tit. VII°	Spese per c/terzi e partite di giro	201.349,93

## **TITOLO II – SPESE IN C/CAPITALE**

Interventi anno 2016

Capitolo	Opera	Importo impegnato
540	Illuminazione pubblica	2.115,48
530	Asfalti	28.680,22
531	Videosorveglianza	46.272,22
516	Impianti sportivi	21.588,92
583	Parchi e giardini	9.071,92
583	Impianti semaforici	14.365,50
<b>TOTALE</b>		<b>122.094,26</b>

## **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 € 287.288,93 a fronte di una previsione iniziale di € 290.122,07.

## **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 € 9.098,92 e i residui attivi provenienti dalla gestione di competenza eliminati ammontano a € 635.980,74 (dedotte le reimputazioni da € 882.873,76).

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

Per quanto riguarda la spesa si illustrano le economie dalla gestione residui:

Titolo I Spese correnti	€	6.655,94
Titolo II Spese in c/capitale	€	17.763,55
Titolo III Incremento attività finanziarie	€	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	€	0,00
Titolo V Anticipazioni di tesoreria	€	0,00
Titolo VII Spese per c/terzi e partite di giro	€	3.105,41
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>27.524,90</b>

## 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 2016".

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

Spesa di Personale	Consuntivo 2016
<b>Spese intervento 01</b>	<b>638.898,48</b>
<b>Spese intervento 03</b>	<b>6.941,94</b>
<b>Irap intervento 07</b>	<b>39.974,26</b>
<b>Altre spese da specificare:</b>	
diritti di rogito int. 01	
sistema bibliotecario	<b>21.297,30</b>
assistente sociale	<b>22.884,00</b>
Attività banca dati ICI/IMU	<b>30.000,00</b>
<b>Totale spese di personale</b>	<b>759.995,98</b>
<b>dedotte componenti escluse DISTACCO RECUPERO DA ACC.TI TRIBUTI -</b>	<b>43.390,50</b>
<b>Totale netto</b>	<b>716.605,48</b>
<b>Totale spesa corrente</b>	<b>2.816.146,40</b>
<b>Incidenza spesa di personale su spesa corrente (716.605,48/2.816.146,40)</b>	<b>25,45%</b>

<p style="text-align: center;"><b>CONTABILITA' ECONOMICA</b> <b>STATO PATRIMONIALE – CONTO ECONOMICO</b></p>
--

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).

Con comunicato della seduta della conferenza Stato-Città ed Autonomie Locali del 4 maggio 2017 la Presidenza del Consiglio dei Ministri comunica la proroga al 31 luglio 2017 degli adempimenti relativi alla contabilità economico-patrimoniale, mantenendo inalterati i termini di legge previsti per l'approvazione del rendiconto.