

**COMUNE DI ALMENNO SAN SALVATORE
BERGAMO**

**RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2014**

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

**RELAZIONE TECNICA ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014
(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 2014, è opportuno ricordare che il bilancio di previsione anno 2014 è stato deliberato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 29/9/2014, divenuta esecutiva a norma di legge.

Il bilancio di previsione 2014 venne approvato nelle seguenti risultanze economiche e finanziarie:

SITUAZIONE ECONOMICA BILANCIO DI PREVISIONE 2014

ENTRATE	
Tributarie	€ 2.618.198,39
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 96.294,44
Extratributarie	€ 463.992,00
	€ 3.178.484,83
SPESE	
Spese Correnti	€ 2.870.344,32
Rimborsi mutui quote-capitale	€ 308.140,51
	€ 3.178.484,83

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	Competenza	SPESA	Competenza
1	2	3	4
Titolo I -Entrate Tributarie.....	2.618.198,39	Titolo I -Spese correnti.....	2.870.344,32
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.....	96.294,44	Titolo II - Spese in conto capitale.....	85.000,00
Titolo III -Entrate Extratributarie	463.992,00		
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	85.000,00		
TOTALE ENTRATE FINALI	3.263.484,83	TOTALE SPESE FINALI	2.955.344,32
Titolo V -Entrate derivanti da accessioni di prestiti	0,00	Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	308.140,51
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	400.000,00	Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi ...	400.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	DISAVANZO	0,00
Totale complessivo ENTRATE	3.663.484,83	Totale complessivo SPESE	3.663.484,83

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 € 315.821,54 di cui € 140.698,87 anticipati a titolo di TASI accertati e incassati al capitolo Peg 22 risorsa 1 01 0135.

L'accertamento alla risorsa 1010011 capitolo Peg 12 IMU ammonta a € 705.000,00;

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 € 512.579,55 (comprendente saldo 2013 e acconto 2014) ed è stato adeguato alla somma ancora da incassare relativa al saldo add.le com.le di competenza 2014.

L'accertamento alla risorsa 1010135 capitolo Peg 22 TASI ammonta a € 662.904,62 (da cui dedurre l'anticipo di € 140.698,87 a valere sul FSC) per un netto relativo al puro tributo di € 522.205,75;

L'accertamento alla risorsa 1020125 capitolo Peg 12 TARI ammonta a € 538.636,00;

Si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2014 (residui dai residui e dalla competenza) con determinazione del Responsabile del Settore 2 nr. 99 del 27/3/2015 a conclusione delle operazioni di eliminazione dei residui attivi e passivi insussistenti mediante l'adozione dei provvedimenti di seguito indicati da parte di ogni settore comunale (mentre l'iscrizione in contabilità di quelli aventi titolo giuridico per la loro conservazione e la loro imputazione all'anno di esigibilità - armonizzazione contabile D.L.118/2011 e D.Lgs 126/2014, sarà oggetto di riaccertamento straordinario):

Determinazione del Responsabile del Settore 1 Amministrativo	nr. 89 del	20/3/2015
Determinazione del Responsabile del Settore 2 Finanziario	nr. 92 del	23/3/2015
Determinazione del Responsabile del Settore 3 Gestione del Territorio	nr. 85 del	18/3/2015

Si forniscono i dettagli della composizione dell'Avanzo di Amministrazione 2014

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014 CONSUNTIVO

A) PARTE RESIDUI

Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-51.026,24
Economie sui residui passivi	207.488,61
TOTALE GESTIONE RESIDUI	156.462,37

B) PARTE COMPETENZA CORRENTE

Entrate correnti (Tit. I,II,III) +A.A. destin. Tit I°	3.090.146,28
Spese correnti (Tit. I)	2.723.806,62
Rimborso spese prestiti	221.507,50
Differenza	144.832,16

Entrate correnti destinate al Tit. II spesa	
TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA	144.832,16

C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA

Entrate tit. IV e V destinate investimenti	69.104,11
A.A. appl. al Tit. II e A.E.	0,00
Entrate correnti destinate al Tit. II	
Spese titolo II	65.785,64
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA	3.318,47

AVANZO NON APPLICATO	103.793,32
-----------------------------	-------------------

TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	408.406,32
---	-------------------

RIEPILOGO:

AVANZO GESTIONE COMPETENZA	148.150,63
AVANZO GESTIONE RESIDUI	156.462,37
AVANZO ESERCIZIO 2013 NON APPLICATO AL BIL.2014	103.793,32
AVANZO COMPLESSIVO ESERCIZIO 2014	408.406,32
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2013 NON APPLICATO DALLA GESTIONE RESIDUI 2014	103.793,32 156.462,37
DALLA GESTIONE COMPETENZA 2014	148.150,63
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014	408.406,32

Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale.

Equilibri di parte corrente	Rendiconto 2014
Entrate Titolo I	2.649.364,70
Entrate Titolo II	90.883,10
Entrate Titolo III	349.898,48
Totale Titoli I II III	3.090.146,28
Spese Titolo I	2.723.806,62
Rimborso prestiti Titolo III	221.507,50
Differenza di parte corrente	144.832,16
Avanzo di amministrazione applicato in parte corrente	0,00
Contributi per permessi di costruire destinati a spese correnti	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento	0,00
Entrate diverse (alienazioni) utilizzate per il rimborso anticipato di quote capitale	0,00
Saldo di parte corrente	144.832,16
Equilibrio di parte capitale	
Entrate Titolo IV	69.104,11
Entrate Titolo V	0,00
Totale Titoli IV e V	69.104,11
Spese in c/capitale Titolo II	65.785,64
Differenza di parte capitale	- 3.318,47
Entrate correnti destinate a spese di investimento	0,00
Avanzo di amministrazione applicato alla spesa in c/capitale	
Saldo di parte capitale	- 3.318,47

ILLUSTRAZIONE DEI RISULTATI DELL'ENTRATA DI COMPETENZA

TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE

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

delle entrate la gestione degli accertamenti in conto competenza rileva una maggiore entrata di € 91,166,31 dovuta alla differenza algebrica tra l' aumento dello stanziamento add.le com.le per allineamento degli incassi (acconto add.le anno di competenza e saldo anno precedente) come motivato nella premessa, l'aumento della TASI (CAP.22) in quanto sullo stesso capitolo è stato incassato l'anticipo statale a valere sul Fondo di Solidarietà Comunale (CAP.8), diminuito di pari importo.

TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI STATO, REGIONI, ENTI

Nel titolo II dell'entrata - Categoria I - Trasferimenti correnti dallo Stato - si rilevano contributi statali compensativi per minor gettito IMU per € 16.812,79 , contributo sviluppo investimenti per € 40.014,75 e contributo ampliamento impianti sportivi per € 27.806,56.

Categoria II - Trasferimenti correnti dalla Regione

In questa categoria sono previsti il contributo regionale per gli interessi dei mutui relativi al servizio idrico integrato.

Categoria III – Contributi e Trasferimenti correnti

In questa categoria sono previsti il contributo regionale per il diritto allo studio e l'assegnazione di fondi regionali per interventi sociali dove si rileva un incasso di € 6.249,00.

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

In questo titolo dell'entrata si sono verificati minori accertamenti dalla competenza per € 66.870,40 - cat.V^ - proventi diversi - a seguito diminuzione categoria introiti e rimborsi diversi e sanzioni per violazione al CdS in quanto il trasferimento dal Comune di Barzana per il servizio convenzionato di Polizia Locale, che sarà accertato per cassa, subirà una sensibile riduzione dovuta all'applicazione di legge del 30% di abbattimento della sanzione in caso di pagamento abbreviato della stessa.

.....

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

In questo titolo si rilevano minori entrate per € 9.579,04 nella categoria I[^] - Alienazioni di beni patrimoniali – a fronte di una previsione di € 40.000,00 e di incassi per € 30.420,96 relativi a trasformazione diritto di superficie in diritto di proprietà e alla penultima rata erogata dal Comune di Almenno San Bartolomeo a seguito alienazione quota parte immobile adibito a ricezione turistica, denominato "La Fornace".

Nella categoria 3[^] - Trasferimenti di capitale - è conservato nella gestione residui un contributo regionale (rideterminato in sede di consuntivo 2013 da € 124.387,98 a € 89.394,58 a seguito comunicazione di Regione Lombardia) per il finanziamento del progetto : "Distretto del Commercio" impegnato al Titolo II della Spesa al capitolo PEG 542;

Alla cat. 5[^] si registra un incasso a titolo di proventi da rilascio permessi a costruire di € 38.683,15;

TITOLO V – ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI

Categoria III – Assunzione di mutui e prestiti

Non sono stati attivati mutui.

TITOLO VI – ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Nel titolo VI dell'Entrata sono registrati accertamenti per € 212.498,91 pari agli impegni registrati nel titolo IV della Spesa.

ILLUSTRAZIONE DEI RISULTATI DELLA SPESA DI COMPETENZA

TITOLO I – SPESE CORRENTI

La gestione di competenza delle spese correnti ha determinato economie per € 123.114,70 rilevate nelle sottoelencate funzioni:

Funzione 01 – Amministrazione e gestione	minori impegni	€	14.438,67
Funzione 02 – Giustizia	minori impegni	€	2.054,42
Funzione 03 – Polizia locale	minori impegni	€	22.312,84
Funzione 04 – Istruzione pubblica	minori impegni	€	12.363,41
Funzione 05 – Cultura e beni culturali	minori impegni	€	2.669,61
Funzione 06 – Settore sportivo e ricreativo	minori impegni	€	1.104,22
Funzione 08 – Viabilità e trasporti	minori impegni	€	6.907,65
Funzione 09 – Gestione del territorio	minori impegni	€	49.765,20
Funzione 10 – Settore sociale	minori impegni	€	11.352,68
Funzione 11 – Sviluppo economico	minori impegni	€	0,00
Funzione 12 – Servizi produttivi	minori impegni	€	146,00

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 2014 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 ammontanti a € 221.498,91 a fronte di una previsione iniziale di € 308.140,51 a seguito di operazioni di rinegoziazione mutui approvate con deliberazione consiliare nr. 39 del 26/11/2014.

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 2013 e precedenti ammontano a € 51.026,24 e i residui attivi provenienti dalla gestione di competenza ammontano a € 176.512,41.

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 € 121.931,44.

Residui passivi dai residui spesa corrente:

• Funzione amministrazione e gestione	€	82.735,04
• Funzione giustizia	€	0,00
• Funzione polizia locale	€	1.618,67
• Funzione istruzione pubblica	€	6.077,12
• Funzione cultura e beni culturali	€	289,40
• Funzione settore sportivo	€	550,00
• Funzione viabilità e trasporti	€	12.391,61
• Funzione gestione del territorio	€	6.172,00
• Funzione settore sociale	€	12.097,60
• Funzione servizi produttivi	€	0,00

Per la spesa in conto capitale, nella gestione residui della competenza si realizzano pagamenti per € 20.909,78 e si riportano € 44.875,86 per un totale impegnato di € 65.785,64.

Residui passivi dai residui spesa in c/capitale € 76.533,33 pertanto vincolati:

• Funzione amministrazione e gestione	€	20.231,83
• Funzione giustizia	€	0,00
• Funzione polizia locale	€	0,00
• Funzione istruzione pubblica	€	597,22
• Funzione cultura e beni culturali	€	0,00
• Funzione settore sportivo	€	0,00
• Funzione viabilità e trasporti	€	17.451,75
• Funzione gestione del territorio	€	38.043,55
• Funzione settore sociale	€	208,98
• Funzione sviluppo economico	€	0,00

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 2014".

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

SPESA DI PERSONALE	CONTO CONSUNTIVO 2014
Spese intervento 01	709.866,19
Spese intervento 03	7.960,00
Irap intervento 07	50.000,00
Altre spese da specificare:	
diritti di rogito int. 01	
sistema bibliotecario	13.340,00
assistente sociale	16.704,00
Polizia locale (2012 nell'int. 01) - € 68.291,00	
Attività banca dati ICI/IMU	30.000,00
Totale spese di personale	827.870,19
dedotte componenti escluse COMANDO RECUPERO DA ACC.TI TRIBUTI - FORMAZIONE	45.548,66
TOTALE	782.321,53

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 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
A Proventi della gestione	3.155.751,00	3.090.146,28
B Costi della gestione	2.941.183,19	2.813.263,47
Risultato della gestione	214.567,81	276.882,81
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
Risultato della gestione operativa	214.567,81	276.882,81
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-196.410,04	-181.366,74
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-13.795,19	76.639,34
Risultato economico di esercizio	4.362,58	172.155,41

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 1/1/2014	Aumento	Diminuzione	al 31/12/2014
Attività	€ 12.678.896,96	€ 6.737.123,28	€ 7.467.278,26	€ 11.948.741,98
Passività	€ 7.110.101,57	€ 2.832.871,58	€ 3.337.822,90	€ 6.605.150,25
Patrimonio Netto	€ 5.862.206,81	€ 4.362,58	€ 321.311,02	€ 5.343.591,73

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 31.12.2014 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 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 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 € 172.155,41.

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 31.12.2014 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 31.12.2014 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 31.12.2014 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 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.