

COMUNE DI CAPO DI PONTE

PROVINCIA DI BRESCIA

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

Il rendiconto della gestione rappresenta il momento in cui si conclude il processo di programmazione e controllo previsto dal legislatore nel vigente ordinamento contabile, nel quale:

- con il bilancio di previsione si fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall'amministrazione, esplicando in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l'individuazione degli obiettivi e dei programmi;
- con il rendiconto di gestione e con i documenti di cui si compone si procede alla misurazione ex post dei risultati conseguiti permettendo, in tal modo, la valutazione dell'operato della Giunta.

La presente relazione è prescritta dall'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che recita "al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'articolo 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118". L'art. 231 dello stesso decreto legislativo prevede che la suddetta relazione 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, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Prima di illustrare i dati consuntivi dell'esercizio 2016, si riepiloga la situazione economica e finanziaria del Bilancio di Previsione anno 2016, approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 28 del 31/05/2016, esecutiva a norma di legge.

SITUAZIONE ECONOMICA

ENTRATE	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.276.959,00
Titolo 2 - Trasferimento correnti	54.041,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	414.074,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	60.035,62
Avanzo di Amm.ne per spese correnti	73.292,00
Entrate di parte conto capitale destinate a spese correnti	30.000,00
TOTALE	1.908.401,62
SPESE	
Titolo 1 - Spese correnti	1.781.916,62
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	126.485,00
TOTALE	1.908.401,62

SITUAZIONE FINANZIARIA

ENTRATA		SPESA	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.276.959,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.781.916,62
Titolo 2 - Trasferimento correnti	54.041,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.794.737,44
Titolo 3 - Entrate extratributarie	414.074,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	818.538,72	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	126.485,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	826.027,00
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	26.000,00	Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	305.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	826.027,00		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	305.000,00		
Avanzo di Amministrazione	79.732,00		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	60.035,62		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	973.758,72		
TOTALE ENTRATE	4.834.166,06	TOTALE SPESE	4.834.166,06

Nel corso dell'esercizio finanziario sono state apportate al Bilancio di Previsione n. 9 variazioni con le deliberazioni di seguito indicate:

- Deliberazione di C.C. n. 34 del 29/07/2016 avente ad oggetto: "Assestamento generale di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Testo Unico degli Enti locali e salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del Testo unico degli Enti Locali";
- Deliberazione di G.C. n. 72 del 07/09/2016 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2016/2018 (1° provvedimento)" – ratificata con deliberazione di C.C. n. 40 del 26/10/2016;
- Deliberazione di G.C. n. 73 del 07/09/2016 avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione Finanziario 2016/2018 – Prelevamento dal fondo di riserva";
- Deliberazione di G.C. n. 76 del 28/09/2016 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2016/2018 (2° provvedimento)" – ratificata con deliberazione di C.C. n. 40 del 26/10/2016
- Determinazione n. 104/SF del 19/10/2016 avente ad oggetto: "Variazione agli stanziamenti relativi ai servizi per conto terzi del Bilancio di Previsione Finanziario 2016/2018";
- Deliberazione di C.C. n. 43 del 26/10/2016 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2016/2018 (3° provvedimento)";
- Deliberazione di C.C. n. 45 del 30/11/2016 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2016/2018 (4° provvedimento)";
- Determinazione n. 138/SF del 22/12/2016 avente ad oggetto: "Variazione agli stanziamenti relativi ai servizi per conto terzi del Bilancio di Previsione Finanziario 2016/2018 (2° provvedimento)";
- Deliberazione di G.C. n. 117 del 29/12/2016 avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione Finanziario 2016/2018 – Prelevamento dal fondo di riserva".

SITUAZIONE FINANZIARIA (PREVISIONI DEFINITIVE)

ENTRATA		SPESA	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.274.515,91	Titolo 1 - Spese correnti	1.804.740,62
Titolo 2 - Trasferimento correnti	68.169,57	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.850.315,17
Titolo 3 - Entrate extratributarie	425.212,52	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	869.118,27	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	126.485,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	826.027,00
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	26.000,00	Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	387.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	826.027,00		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	387.000,00		
Avanzo di Amministrazione	84.730,18		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	60.035,62		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	973.758,72		
TOTALE ENTRATE	4.994.567,79	TOTALE SPESE	4.994.567,79

Il rendiconto di gestione dell'esercizio 2016 si chiude con un Fondo di cassa di € 807.185,96.= e un Avanzo di Amministrazione di € 437.544,28.=, come indicati nelle tabelle sottostanti:

Saldo di cassa

Fondo di cassa al 01/01/2016	782.301,22
Riscossioni nell'anno 2016	
in conto residui	741.924,75
in conto competenza	1.878.439,47
Pagamenti nell'anno 2016	
in conto residui	453.930,84
in conto competenza	2.141.548,64
Fondo di cassa al 31/12/2016	807.185,96

Risultato di Amministrazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				782.301,22
RISCOSSIONI	(+)	741.924,75	1.878.439,47	2.620.364,22
PAGAMENTI	(-)	453.930,84	2.141.548,64	2.595.479,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			807.185,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			807.185,96
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	505.745,72	504.051,84	1.009.797,56
RESIDUI PASSIVI	(-)	101.423,10	280.020,13	381.443,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			77.886,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			920.109,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			437.544,28

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	183.705,81
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni)	
Fondo indennità di fine mandato al 31/12/2016	3.387,39
Adeguamenti contrattuali	975,00
Fondo spese e rischi	37.242,68
Totale parte accantonata (B)	225.310,88
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	130.545,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	29.544,37
Totale parte vincolata (C)	160.090,12
Parte destinata agli investimenti (D)	8.789,74
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	43.353,54

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

1) ENTRATE

Le risorse di cui il Comune può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come le entrate tributarie, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le alienazioni di beni ed i contributi in conto capitale, le accensioni di prestiti ed i servizi per conto terzi/partite di giro. Le entrate di competenza dell'esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio comunale. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono in vario modo reperite. Questo valore complessivo, pertanto, identifica l'entità dell'entrata che l'Ente potrà successivamente utilizzare per finanziare spese correnti o interventi d'investimento.

Le entrate sono aggregate in titoli, tipologie e categorie:

- i titoli rappresentano la fonte di provenienza delle entrate;
- le tipologie individuano la natura delle entrate, nell'ambito di ciascun titolo;
- le categorie dettagliano ulteriormente l'oggetto dell'entrata.

RIEPILOGO PER TITOLI DELLE ENTRATE COMPETENZA 2016

ENTRATA		
	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.280.818,04	1.093.530,44
Titolo 2 - Trasferimento correnti	61.969,66	54.399,15
Titolo 3 - Entrate extratributarie	430.792,70	229.283,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	351.873,66	250.601,80
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	257.037,25	250.624,70
TOTALE ENTRATE	2.382.491,31	1.878.439,47

- Titolo 1 - Le entrate correnti di natura tributaria e contributiva ammontano ad € **1.280.818,04**.= rispetto ad una previsione definitiva di € 1.274.515,91.=, sono state rimosse in misura pari all'85,38%.

Sono state accertate maggiori entrate pari ad € 15.215,51.= per IMU e per attività di accertamento su ICI e IMU relative agli anni pregressi. Rientrano in questa tipologia di entrata:

	2016
Addizionale comunale all'IRPEF	179.398,83
Canone appalto servizio gestione imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	6.600,00
I.M.U.	342.470,51
TASI	58.932,74
I.C.I./I.M.U. accertamenti	11.138,00
TARI	288.069,75
Tassa rifiuti accertamenti	10.105,50
Fondo di solidarietà comunale	384.102,71

- **Titolo 2 - I trasferimenti correnti** ammontano ad **€ 61.969,66.=** rispetto ad una previsione definitiva di € 68.169,57.=, sono state riscosse in misura pari all'87,79%. Rientrano in questa tipologia di entrata:

	2016
Trasferimento dallo Stato per finalità diverse	8.287,84
Contributo compensativo IMU e TASI	34.009,70
Trasferimento 5 per mille I.R.PE.F.	454,11
Rimborso per spese referendum	13.798,01
Contributo Comunità Montana per gruppo di protezione civile	420,00
Contributo annuale Tesoreria	5.000,00

- **Titolo 3 - Le entrate extratributarie** ammontano ad **€ 430.792,70.=** rispetto ad una previsione definitiva di € 425.212,52.=, sono state riscosse in misura pari all'53,23%. Rientrano in questa tipologia di entrata:

	2016
Proventi per la raccolta delle acque di rifiuto (fognatura)	15.966,07
Proventi dell'acquedotto comunale	55.244,57
Contributo del Gestore dei servizi elettrici (GSE)	35.362,30
Diritti di segreteria	182,14
Proventi per rilascio di copie di atti	118,59
Diritti di segreteria U.T.	4.419,50
Diritti di rogito	1.701,67
Proventi illuminazione votiva	4.880,00
Proventi servizi cimiteriali	4.233,99
Proventi servizio prelievi	170,00
Diritti rilascio carte d'identità	1.981,44
Proventi pasti a domicilio	5.962,00
Proventi utilizzo impianti sportivi	309,00
Proventi trasporto scolastico	12.925,00
Sovraccanoni sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua per la produzione di forza motrice	29.305,67
Fitti reali di fabbricati	51.789,34
Proventi concessione loculi	13.400,00
Canone occupazione spazi ed aree pubbliche COSAP	15.640,75
Fitti reali di fondi rustici	15.066,05
Diritti di escavazione	4.620,00
Sanzioni amministrative	129,00
Interessi sulle giacenze di cassa	186,88
Utili netti derivanti dalla partecipazione in società	8.460,86
Proventi dei servizi sociali	10.115,94
Quota carico dipendenti per servizio mensa	1.072,89
Recupero spese utenze da inquilini	5.535,70
Rimborso spesa del personale in comando presso altri enti	67.292,00
Rimorso da società assicuratrici per sinistri	170,80
Rimborso spese utenze da Unione per asilo nido	6.332,58
Quota a carico partecipanti festa del bambino	700,00
Introiti e rimborsi diversi	55.687,97
Fondo di rotazione per progettazione interna	1.830,00

- **Titolo 4 - Le entrate in conto capitale** ammontano ad **€ 351.873,66.=** rispetto ad una previsione definitiva di € 869.118,27.=, sono state riscosse in misura pari all'71,22%. Rientrano in questa tipologia di entrata:

	2016
Contributo ministeriale per riqualificazione energetica scuola primaria	306.029,09
Contributo Comunità Montana di Valle Camonica per attrezzature gruppo di protezione civile	1.261,55
Trasferimento da Unione dei Comuni per opere di collegamento ed arredo urbano Infopoint-Museo MUPRE	4.774,48
Proventi da aree cimiteriali	18.000,00
Proventi da concessioni edilizie	21.808,54

- **Titolo 6** - Per quanto riguarda l'entrata relativa all'**accensione di prestiti** nel corso dell'anno 2016 non è stato assunto nessun mutuo.
- **Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere** - Nel corso dell'esercizio 2016 non è stato necessario l'utilizzo di anticipazioni tesoreria.

Il totale complessivo degli accertamenti di entrata 2016 è stato pari ad € 2.382.491,31.=, complessivamente riscossi per il 78,85%.

2) **SPESE**

La spesa è suddivisa per missioni, programmi, titoli, macroaggregati.

- le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali a ciò destinate;
- i programmi esprimono gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni
- I titoli prevedono la vecchia suddivisione fra spese correnti, da investimento, rimborso di prestiti, partite di giro, oltre all'ulteriore previsione del titolo per l'incremento di attività finanziarie (titolo III) ed i rimborsi di anticipazioni di cassa (titolo V).
- I macroaggregati rappresentano la spesa in base alla sua natura economica.

Le spese complessive impegnate nell'anno 2016 ammontano ad € 2.421.568,77.= sono riportate nella tabella sottostante riepilogate per missioni :

MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	586.577,56
MISSIONE 2	Giustizia	0
MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	0
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	436.995,11
MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	90.785,87
MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	31.878,61
MISSIONE 7	Turismo	2.292,93
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.965,49
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	272.141,34
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	376.026,47
MISSIONE 11	Soccorso civile	3.755,73
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	179.450,90
MISSIONE 13	Tutela della salute	0
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	12.000,000
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	44.179,54
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0

MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0
MISSIONE 20	Fondi da ripartire	0
MISSIONE 50	Debito pubblico	126.481,97
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	257.037,25
		2.421.568,77

RIEPILOGO PER TITOLI DELLE SPESE COMPETENZA 2016

SPESE		
	IMPEGNI	PAGAMENTI
Titolo 1 - Spese correnti	1.654.621,37	1.443.165,78
Titolo 2 - Spese in conto capitale	383.428,18	336.510,10
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	126.481,97	126.481,79
Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	257.037,25	235.390,79
TOTALE SPESE	2.421.568,77	2.141.548,64

➤ SPESE CORRENTI

Le spese correnti (Titolo 1) comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi pubblici e si distinguono in spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi, all'utilizzo di beni di terzi, ai contributi o trasferimenti, agli interessi passivi ed altri oneri finanziari, alle imposte e tasse. Si tratta, pertanto, di previsioni di spesa connesse con il normale funzionamento del Comune per l'erogazione dei servizi ai cittadini.

Gli impegni assunti in competenza 2016 per la gestione ordinaria dell'Ente ammontano ad € **1.654.621,37.=** suddivisi nei macroaggregati di seguito indicati:

Redditi da lavoro dipendente	287.129,94	17,36%
Imposte e tasse a carico dell'ente	21.647,24	1,30%
Acquisto di beni e servizi	628.678,56	38,00%
Trasferimenti correnti	569.434,51	34,42%
Trasferimenti di tributi	0	
Fondi perequativi	0	
Interessi passivi	114.490,82	6,92%
Altre spese per redditi da capitale	0	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.225,60	0,92%
Altre spese correnti	18.014,70	1,08%
	1.654.621,37	100%

Gli impegni complessivi di parte corrente corrispondono al 91,69% degli stanziamenti definitivi di bilancio.

➤ SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale (Titolo 2) si riferiscono agli investimenti che il Comune intende realizzare o quanto meno attivare nel corso dell'esercizio.

Gli impegni assunti in competenza 2016 ammontano ad € **383.428,18.=** suddivisi nei macroaggregati di seguito indicati:

Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	382.017,45	99,64%
Contributi agli investimenti	1.410,73	0,36%
Altri trasferimenti in conto capitale	0	
Altre spese in conto capitale	0	
	383.428,18	100%

Comprendono gli interventi di seguito elencati:

Elenco descrittivo dei lavori	Importo	Modalità di finanziamento
Manutenzione straordinaria acquedotto e fognatura	1.195,61	Alienazioni
Tomba di famiglia	15.344,13	Alienazioni
Interventi edifici di culto 8% oneri di urbanizzazione secondaria	190,73	OO.UU.
Manutenzione straordinaria parchi gioco (Via San Martino, Via Prat de Paie, Pescarzo e Cemmo)	2.147,20	OO.UU. - Alienazioni - Avanzo
Trasferimento fondi all'Unione per quota parte spesa sostituzione server	1.220,00	Avanzo
Acquisto attrezzatura per Gruppo di protezione civile	1.261,55	Contributo CMVC
Manutenzioni da idraulico su patrimonio comunale	1.842,20	FPV
Installazione sistema di telegestione riscaldamento immobili comunali	16.226,00	FPV
Manutenzione straordinaria scuola media	4.628,99	FPV
Progettazioni lavori razionalizzazione viabilità interferente con il 4° lotto della SS 42 - Accordo di programma con ANAS	19.225,96	FPV
Opere di collegamento ed arredo urbano Infopoint-Museo MUPRE	20.057,84	FPV
Indennizzo esproprio area per realizzazione Piazza Unità d'Italia	26.102,39	FPV
Riqualificazione energetica scuola primaria	273.536,05	Contributo Ministero
Rimborso a privato versamento non dovuto per interventi forestali a rilevanza ecologica	449,53	Avanzo
TOTALE	383.428,18	

➤ SPESE PER RIMBORSO PRESTITI

Le spese per rimborso prestiti (Titolo 4) relative alla quota capitale dei mutui in ammortamento ammontano ad **€ 126.481,97** da aggiungere alla quota interessi di € 114.490,82.

La consistenza dei debiti di finanziamento (importo complessivo dei mutui e prestiti ancora da rimborsare) al 31/12/2016 risulta pari ad € 2.479.815,23.

➤ USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Queste operazioni, non incidono in alcun modo nell'attività economica del Comune, trattandosi generalmente di poste puramente finanziarie movimentate dall'Ente per conto di soggetti esterni, che vanno poi a compensarsi. Sono tipiche, nella gestione degli stipendi, le operazioni attuate dall'Ente in qualità di sostituto d'imposta. In questa circostanza, le ritenute fiscali e contributive entrano tecnicamente nella contabilità dei movimenti per conto di terzi all'atto dell'erogazione dello stipendio (trattenuta erariale effettuata per conto dello Stato) ed escono successivamente, al momento del versamento mensile all'erario della somma originariamente trattenuta (versamento cumulativo). Altro esempio è la scissione dei pagamenti (split payment) introdotto dall'art. 1, comma 629, lett. b), della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (legge di stabilità 2015) che prevede che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori, ai quali viene pagato l'imponibile delle fatture.

Gli impegni assunti in competenza 2016 per servizi di terzi e partite di giro (Titolo 7) ammontano ad € 257.037,25. Gli accertamenti di entrata (Titolo 9) corrispondono agli impegni di spesa.

Dalla suddetta analisi e dalle risultanze globali si evince che il Comune di Capo di Ponte non è strutturalmente deficitario, come risulta dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto di gestione 2016 di prossima approvazione.

Il Comune ha rispettato i vincoli di finanza pubblica “*pareggio di bilancio*” di cui alla Legge n. 243/2012, come modificata dalla legge n. 164/2016.

Non risultano debiti fuori bilancio alla data di chiusura dell’esercizio 2016.

Si riporta l’andamento della gestione della competenza e della gestione dei residui nel corso dell’esercizio finanziario 2016.

GESTIONE COMPETENZA ANNO 2016

Riscossioni	+	1.878.439,47
Pagamenti	-	2.141.548,64
Differenza		- 263.109,17
Residui attivi	+	504.051,84
Residui Passivi	-	280.020,13
Differenza		224.031,71
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		- 39.077,46

GESTIONE DEI RESIDUI

Al 31/12/2016 i residui passivi ammontano complessivamente ad € 101.423,10.= ed i residui attivi ad € 505.745,72. I residui derivanti dall’esercizio 2015 e precedenti, durante la gestione 2016 hanno registrato le seguenti movimentazioni:

RESIDUI ATTIVI					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
CORRENTE Titoli 1,2,3	803.743,05	647.027,52	181.343,38	828.370,90	21.627,85
C/CAPITALE Titolo 4	387.605,51	78.708,43	308.127,69	386.836,12	-769,39
SERVIZI C/TERZI Titolo 9	32.748,15	16.188,80	16.274,65	32.463,45	-284,70
TOTALE	1.227.096,71	741.924,75	505.745,72	1.247.670,47	20.573,76
RESIDUI PASSIVI					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	DA RIPORTARE	IMPEGNI	DIFFERENZA
CORRENTE Titolo 1	343.438,76	271.811,86	64.510,88	336.322,74	-7.116,02
C/CAPITALE Titolo 2	135.327,18	120.861,25	14.268,26	135.129,51	-197,67
RIMBORSO PRESTITI Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI C/TERZI Titolo 7	83.961,25	61.257,73	22.643,96	83.901,69	-59,56
TOTALE	562.727,19	453.930,84	101.423,10	555.353,94	-7.373,25

TOTALE GESTIONE DEI RESIDUI

FONDO DI CASSA INIZIALE	+	782.301,22
TOTALE ACCERTAMENTI	+	1.247.670,47

TOTALE IMPEGNI	-	555.353,94
AVANZO INIZIALE	-	412.876,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	1.061.741,35

VERIFICA DETERMINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

1° metodo:

Gestione di competenza	+	- 39.077,46
Gestione dei residui	+	1.061.741,35
Avanzo iniziale	+	412.876,40
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	77.886,13
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	920.109,88
VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)		437.544,28

2° metodo:

Avanzo di amministrazione esercizio precedente	+	412.876,40
Minori accertamenti di competenza	-	1.534.012,03
Minori accertamenti di residui attivi	-	5.232,51
Maggiori accertamenti di competenza	+	40.460,07
Maggiori accertamenti di residui attivi	+	25.806,27
Minori impegni di spesa competenza	+	2.572.999,02
Maggiori impegni di spesa competenza	-	0
Minori impegni di spesa residui passivi	+	7.373,25
Avanzo di Amministrazione applicato all'esercizio in corso	-	84.730,18
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	920.109,88
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	77.886,13
VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)	+	437.544,28

3° metodo:

Totale accertamenti di competenza	+	2.382.491,31
Totale accertamenti residui attivi + Fondo di cassa	+	2.029.971,69
Totale impegni di competenza	-	2.421.568,77
Totale impegni residui passivi	-	555.353,94
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	77.886,13
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	920.109,88
VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)	+	437.544,28

CONTO DEL PATRIMONIO

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 tabella seguente indicata i dati del conto del patrimonio alla data del 31/12/2016:

CONTO DEL PATRIMONIO 2016			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni immateriali	3.095,67	Patrimonio netto	7.796.768,75
Immobilizzazioni materiale	9.811.552,62		
Immobilizzazioni finanziarie	428.560,45		
Rimanenze	0		
Crediti	1.041.645,56		
Attività finanziarie non immobilizzate	0	Conferimenti	1.495.199,39
Disponibilità liquide	807.185,96	Debiti	2.800.072,12
Ratei e Risconti attivi	0	Ratei e Risconti passivi	0
Totale	12.092.040,26	Totale	12.092.040,26
Conti d'ordine	368.234,24	Conti d'ordine	368.234,24

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

ATTIVO	31/12/2015	31/12/2016	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	8.990,93	3.095,67	- 5.895,26
Immobilizzazioni materiali	10.091.774,62	9.811.552,62	- 286.117,26
Immobilizzazioni finanziarie	428.713,56	428.560,45	- 153,11
Totale immobilizzazioni	10.529.479,11	10.243.208,74	- 286.270,37
Rimanenze	0	0	0
Crediti	1.254.730,13	1.041.645,56	- 213.084,57
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	782.301,22	807.185,96	24.884,74
Totale attivo circolante	2.037.031,35	1.848.831,52	- 188.199,83
Ratei e risconti	0	0	0
Totale dell'attivo	12.566.510,46	12.092.040,26	- 474.470,20
Conti d'ordine	463.526,11	368.234,24	-95.291,87

PASSIVO	31/12/2015	31/12/2016	Variazioni
Patrimonio netto	8.004.313,69	7.796.768,75	- 207.544,94
Conferimenti	1.528.499,56	1.495.199,39	-33.300,17
Debiti	3.033.697,21	2.800.072,12	- 233.625,09
Ratei e risconti	0	0	0
Totale del passivo	12.566.510,46	12.092.040,26	- 474.470,20
Conti d'ordine	463.526,11	368.234,24	-95.291,87

Si rileva che i crediti coincidono con i residui attivi iscritti nel bilancio finanziario, le disponibilità liquide si riferiscono al fondo cassa di tesoreria, i debiti di funzionamento coincidono con i residui passivi di parte corrente iscritti in bilancio ed i debiti per somme anticipate da terzi coincidono con i residui passivi dei servizi per conto terzi iscritti nel bilancio finanziario.

I conferimenti iscritti nel passivo concernono i contributi in conto capitale finalizzati al finanziamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo, la rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo del costo netto.

La gestione amministrativa 2016 si è svolta tenendo conto di tutti i principi ed obblighi contabili previsti dalle Leggi finanziarie in vigore, dal T.U.E.L. n. 267/2000 e dal regolamento di contabilità, rispettando in particolar modo i vincoli di entrata/uscita per quanto riguarda la copertura finanziaria di tutti gli impegni assunti.