

COMUNE DI DOSOLO
RELAZIONE DELLA GIUNTA
AL RENDICONTO
SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016
(Art. 151 – co. 6 – e art. 231 del D. Lgs. 267/2000)

Premesso:

- che con deliberazioni del consiglio comunale n. 21 del 10 maggio 2016 , esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il "ESAME E APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) E DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018. ;
- che con deliberazione n. 11 del 02 maggio 2016 il Consiglio Comunale approvava il rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 che presentava come risultato un avanzo di euro € 596.171,30;

AVANZO 2016		€ 740.345,19	
ACCANTONATO	fondo crediti dubbia es.	€ 75.000,00	
	ind f.mand sindaco :2014-2015-2016	€ 5.432,77	
	fondo rinnovi contrattuali	€ 1.500,00	
	fondo rischi	€ 3.000,00	
	tot.		€ 84.932,77
VINCOLATO	x principi contabili		
	ribasso d'asta x strada	€ 45.925,42	
	maggior entrata rimb rata mutui	€ 7.418,17	
	oneri x elim.barr arch.13-14-15	€ 3.082,11	
	tot		€ 56.425,70
	dall'ente		
	rimb. Assicur. X palestra	€ 53.589,28	
	tot.		€ 53.589,28
	tot.		€ 194.947,75
DESTINATO	oneri parrocchie anni: 13 14 15 16	€ 1.658,04	
	investimenti	€ 75.015,25	
	tot.		€ 76.673,29
	totale		€ 271.621,04
	q. libera		€ 468.724,15
	TOT.		€ 740.345,19

Con il presente documento redatto al termine dell'esercizio finanziario questa Giunta rimette al Consiglio la consueta relazione annuale con la quale propone di fornire le proprie valutazioni di efficacia sull'azione condotta nel corso dell'esercizio 2016 proponendosi di evidenziare i risultati conseguiti in termini finanziari, economico-patrimoniali oltre che programmatici.

La Relazione della Giunta Comunale riguarda il primo esercizio finanziario gestito secondo i principi di cui al Dlgs. Nr. 118/2011 (Nuovo ordinamento contabile).

L'attività amministrativa nel corso dell'anno 2016 è risultata conforme alle linee del bilancio di previsione annuale 2016-2018 e coerente con gli obiettivi prefissati e indicati nella Nota di aggiornamento al Dup 2016-2018.

Il profilo complessivo della gestione finanziaria dell'Ente non ha evidenziato particolari criticità.

Nel corso dell'anno 2016 è stata applicata al bilancio una quota dell'avanzo di amministrazione 2015 vincolato pari ad €. 14.129,83, con determina del responsabile del servizio finanziario n.192 del 5 luglio 2016, per adeguare il fondo salario accessorio di competenza dell'anno 2015;

Inoltre con la delibera di consiglio n.35 del 17 novembre 2016, in sede di assestamento di bilancio è stato applicato quota parte dell'avanzo di amministrazione 2015 destinato agli investimenti pari ad €.41.382,50 per le seguenti spese di investimento:

ACQUISTO SOFTWARE AVVIAMENTO CONTABILITA ECONOMICA	Spesa	4330	€ 4.000,00
LAVORI MANUTENZIONE SC. ELEMENTARE	Spesa	56116	€ 3.232,50
SOFTWARE AVVIAMENTO ANPR	Spesa	2355	€ 9.150,00
acquisto impianti termici	Spesa	94652	€ 25.000,00
			€ 41.382,50

L'applicazione dei principi del nuovo ordinamento contabile, che non consentono la conservazione a residuo di impegni di spesa afferenti ad obbligazioni non scadute, salvo le eccezioni di legge, consentono però attraverso la revisione ordinaria dei residui per il 2016, di reimputare ai pertinenti esercizi successivi le somme corrispondenti a spese per investimento affidate entro il 31 dicembre, la cui obbligazione giuridica non sia stata perfezionata entro lo stesso termine. Lo strumento contabile che consente questa operazione è individuato nell'iscrizione a bilancio dei fondi pluriennali vincolati sia di entrata che di spesa, sommati alla eventuale reimputazione agli esercizi successivi di entrate a finanziamento delle stesse spese reimputate.

RISULTATO DELLA GESTIONE 2016

Il rendiconto 2016 si chiude con avanzo di amministrazione, pari di €. 740.345,19.

Si evidenzia che il Fondo pluriennale spese per il 2016, diventerà fondo pluriennale entrata per il 2017 ammonta a €. 12.091,00 per la parte corrente e €.194.196,58 per gli investimenti.

Si riporta il prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			343.512,50
RISCOSSIONI	618.677,87	1.735.278,10	2.353.955,97
PAGAMENTI	204.116,01	1.764.821,90	1.968.937,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			728.430,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			728.430,56
RESIDUI ATTIVI	186.759,89	409.523,94	596.283,83
RESIDUI PASSIVI	55.234,29	322.847,33	378.081,62
<i>Differenza</i>			218.202,21
<i>FPV P Corrente</i>			12.091,00
<i>FPV P Capitale</i>			194.196,58
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016			740.345,19

L'avanzo è suddiviso nei seguenti fondi:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		75.000,00
Fondi di riserva al 31/12/2015		0,00
Fondi speciali al 31/12/2015		0,00
Fondo rinnovi contrattuali al 31/12/2015		1.500,00
Fondo ammortamento titoli al 31/12/2015		0,00
Altri fondi n.a.c. al 31/12/2015		8.432,77
Totale parte accantonata B)		84.932,77
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		49.007,53
Vincoli derivanti da trasferimenti		53.589,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		7.418,17
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata C)		110.014,98
Parte destinata agli investimenti		
Totale destinata agli investimenti D)		76.673,29
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		468.724,15

In questa sede l'Amministrazione comunale, considerata la modalità di calcolo del FCDE (Fondo crediti dubbia esigibilità) alla luce del nuovo ordinamento contabile, ritiene opportuno far assorbire dallo stesso fondo anche la quota precedentemente accantonata nell'avanzo di amministrazione a seguito della revisione straordinaria dei residui di aprile 2015 (ex Fondo Svalutazione crediti – D.M. 02.04.2015), pari a 38.800,00 €, ottenendo così una voce complessiva di accantonamento di €. 75.000,00, utile e congrua, nelle previsioni, in base ai vincoli imposti dalla vigente normativa.

L'amministrazione comunale, qual'ora la quota di FCD non si rivelasse sufficiente alla copertura delle risultanze delle quote minime di legge, disporrà l'aumento della suddetta quota ponendo un vincolo su una quota di avanzo libero.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA:

L'esercizio finanziario 2016, come detto in precedenza, chiude con un avanzo di amministrazione. Analizzando separatamente la gestione di competenza da quella dei residui otteniamo il seguente risultato:

Gestione di competenza		2016
Totale accertamenti di competenza (+)		2.144.802,04
Totale impegni di competenza (-)		2.087.669,23
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	280.849,87
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	206.287,58
SALDO GESTIONE COMPETENZA		131.695,10
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		19.910,77
Minori residui passivi riaccertati (+)		32.389,56
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.478,79
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		131.695,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.478,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		55.512,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		540.658,97
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		740.345,19

ANALISI DELLA GESTIONE COMPETENZA:

Il precedente quadro riassuntivo della gestione finanziaria indica come si è conclusa la gestione della competenza 2016, vista come la differenza algebrica tra gli impegni e gli accertamenti di stretta pertinenza del medesimo esercizio (risultato della gestione) Rispetto agli esercizi precedenti la situazione sopra esposta e' chiaramente condizionata dai principi del nuovo ordinamento contabile che, dapprima hanno comportato lo spostamento al 2016 di alcune risorse precedentemente a carico di anni precedenti e, in occasione della revisione ordinaria dei residui 2016, anche lo spostamento ad anni successivi di risorse del 2016 stesso.

Questo valore complessivo fornisce solo un'informazione sintetica sull'attività che l'ente locale ha sviluppato nell'esercizio chiuso, senza però indicare quale sia stata la destinazione delle risorse. Impiegare mezzi finanziari nell'acquisto di beni di consumo è infatti cosa ben diversa dall'utilizzarli per acquisire beni di uso durevole (beni strumentali) o finanziare la costruzione di opere pubbliche.

La suddivisione del bilancio di competenza nelle quattro componenti elementari consente di distinguere quante e quali risorse di bilancio sono state destinate, rispettivamente:

- Al funzionamento dell'ente è il Bilancio corrente;
- All'attivazione di interventi in C/capitale è il Bilancio investimenti;
- Ad operazioni prive di contenuto economico è il Bilancio dei movimenti di fondi;
- Ad operazioni da cui derivano situazioni di debito/credito estranee alla gestione è il Bilancio dei servizi per conto terzi.

RIEPILOGO BILANCIO DI COMPETENZA 2016			
BILANCI	Accertamenti (+)	Impegni (-)	Risultato (+/-)
Corrente	1.846.205,22	1.755.712,14	90.493,08
Investimenti	70.616,66	103.976,93	-33.360,27
Movimenti di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi	227.980,16	227.980,16	0,00
Totale	2.144.802,04	2.087.669,23	57.132,81

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI:

La gestione dei residui è la gestione delle somme che provengono dai bilanci degli anni 2015 e precedenti. Durante l'esercizio 2016 tale gestione ha generato un avanzo di € 12.478,79 realizzatosi per buona parte con la reimputazione di somme agli esercizi 2016 e successivi, e rispetto agli esercizi precedenti risulta quindi condizionato dall'applicazione del corretto procedimento di revisione dei residui.

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	19.910,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	32.389,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	12.478,79

Si evidenzia che ciascun responsabile di settore ha effettuato l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in collaborazione col responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 228 terzo comma del 267/2000, prima della formazione del Conto del Bilancio dell'esercizio 2016.

Con riferimento ai residui attivi di dubbia esigibilità, si ribadisce, come già fatto nel passato, che parte delle suddette entrate dovranno essere oggetto di recupero da parte degli uffici interessati anche tramite emissione di ruoli coattivi o normali procedimenti di ingiunzione.

I residui attivi da riportare nel bilancio di previsione 2017, ammontano a € 596.283,83 e riguardano principalmente le seguenti poste di bilancio, sono stati mantenuti a residuo solo gli accertamenti sostenuti da obbligazioni giuridiche perfezionate

- **titolo I° 132.088,48 :**
 - ruoli Tarsu – Equitalia anno 2010 e anni precedenti;
 - addizionale comunale IRPEF;
 - canone imposta sulla pubblicità;
 - trasferimenti, FSC 2016;

- **titolo II° € 39.323,96:**
 - Trasferimenti che il Consorzio servizi alla persona deve erogare per le annualità 2013-2014-2015;
 - Rimborsi spese elettorali – n. Referendum, da Prefettura ;
 - Rimborsi da provincia per educativa alunni disabili scuole superiori;

- **titolo III° € 375.654,54**
 - canone concessione gas metano da avere dalla ditta ZiRetegas;
 - Rivalsa rette ospiti case di riposo ;
 - rimborso rate mutui per servizio idrico-integrato da Teacque SpA;
 - rimborso spese da Mantovambiente SpA;
 - affitti e rimborso utenze condominiali delle case popolari;
 - rimborso da Consorzio servizi alla persona per la quota del dipendente Orlandelli M.;
 - rimborso da Comune di Pomponesco e Comune di Sabbioneta per q. parte personale e Segretario in convenzione
 - altre piccole poste di bilancio;

- **Titolo IV° € 19.360,01**
 - S.do contributo statale Miur per indagini diagnostiche solai scuole comunali;
 - contributo Regionale- tramite Gal Oglio-Po, per progetto Dat;
- **Titolo VI° € 27.118,61**
 - S.do n. 2 mutui Cassa DD.PP. ;
- **Titolo IX° € 2.738,23** (partite di giro) vengono riportate le somme non incassate per servizi conto terzi;

Ad oggi risultano incassati residui attivi per €. 268.014,01, per il 44,94%

I residui passivi da riportare nel bilancio di previsione 2017, ammontano a € 378.081,62 e riguardano principalmente le seguenti poste, sono stati mantenuti a residuo passivo solo i residui sostenuti da obbligazioni giuridiche perfezionate, come prevedono i nuovi principi contabili, e spese perfezionate

- **titolo I° € 247.217,23**
 - utenze degli stabili comunali : luce- gas- acqua;
 - manutenzioni ordinarie edifici comunali;
 - forniture/prestazioni di servizio ordinarie per edifici/uffici comunali;
- **titolo II° € 72.674,45**
 - relativo a lavori a manutenzioni straordinarie , terminate entro il 31/12, ma per i quali non è ancora pervenuta la fattura.(sostituzione caldaia municipio e manutenzione straordinaria caldaia teatro comunale.
 - Progettazioni eseguite entro dicembre ma non ancora liquidate, in quanto non è ancora pervenuta la fattura .
- **titolo VII° € 58.189,94** (partite di giro) relativo a spese per servizi c/terzi, restituzione depositi cauzionali diversi, gestione iva splitpayment del mese di dicembre da riversare all'erario, come prevede la nuova normativa IVA.

Ad oggi risultano pagati residui passivi per €. 214.236,80 , per il 56,66%

GESTIONE COMPLESSIVA

Si evidenziano gli scostamenti tra le previsioni iniziali ed il rendiconto 2016:

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2016	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.228.800,00	1.231.388,29	2.588,29	0,21%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	105.000,00	84.925,74	-20.074,26	-19,12%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	549.750,00	529.891,19	-19.858,81	-3,61%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	107.710,00	43.498,05	-64.211,95	-59,62%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	27.118,61	27.118,61	0,00	0,00%
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	427.000,00	0,00		0,00%
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	618.500,00	227.980,16	-390.519,84	-63,14%
	Avanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
	Fondo Pluriennale Vincolato	280.849,87	0,00	-280.849,87	-100,00%
Totale		3.344.728,48	2.144.802,04	-1.199.926,44	-35,88%

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2016	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.792.617,43	1.637.813,67	-154.803,76	-8,64%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	383.111,05	103.976,93	-279.134,12	-72,86%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	123.500,00	117.898,47	-5.601,53	-4,54%
<i>Titolo V</i>	chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	427.000,00	0,00	-427.000,00	-100,00%
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	618.500,00	227.980,16	-390.519,84	-63,14%
Totale		3.344.728,48	2.087.669,23	-1.257.059,25	-37,58%

Le variazioni di bilancio che hanno interessato la gestione 2016 sono riportate le seguenti:

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 26/07/2016
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 15/09/2016
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 17/11/2016

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 22/03/2016 - Riaccertamento ordinario 2015
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 04/04/2017 - Riaccertamento ordinario 2016

Prelevamenti dal fondo di riserva:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 97 del 23/9/2016 comunicato in Consiglio comunale con delibera n. 30 del 17/11/2016
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 13/12/2016 comunicato in Consiglio comunale con delibera n. 2 del 31/01/2017

Variazioni di bilancio di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario

Variazione di bilancio Applicazione avanzo vincolato

- Determina n. 192 del 05/07/2016 applicazione quota avanzo vincolato.

ANALISI DELLE ENTRATE

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza".

In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente;
- il "Titolo 6" comprende ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Entrate tributarie

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Allo stesso tempo occorre tener presente che il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2016 analizzati per tipologia di entrata:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	483.217,35	483.653,11	546.220,39
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	51.539,38	81.042,95	5.651,80
T.A.S.I.	178.478,19	268.063,56	159.472,76
Addizionale I.R.P.E.F.	216.928,71	200.000,00	216.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	823,30	642,62	819,17
Altre imposte			
TOSAP			
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	9.685,67	14.110,00	1.484,83
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	271.254,00	225.998,79	294.558,51
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	1.219.926,60	1.281.511,03	1.232.207,46

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con DPR 194/96)			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	71.126,86	48.840,24	46.132,38
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.065,83	2.065,83	2.065,83
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	8.334,29	6.720,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	68.968,03	35.170,21	36.727,53
Altri trasferimenti			
Totale	150.495,01	92.796,28	84.925,74

il minor trasferimento statale è dovuto all'esaurirsi dell'erogazione del fondo sviluppo investimenti. L'ultima quota è quella riferita all'anno 2016 dall'esercizio 2017 questa voce non sarà più presente nel bilancio.

il minor trasferimento da parte del Consorzio pubblico servizi alla persona è giustificato in quanto dall'anno 2015, la gestione del servizio SAD e SADH, è confluita direttamente al Consorzio che ha gestito per tutti i comuni aderenti le forniture per i servizi, realizzando un'economia di spesa, con una contestuale riduzione dei trasferimenti ai comuni.

Entrate extra-tributarie

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	314.488,52	271.580,07	274.932,65
Proventi dei beni dell'ente	41.825,55	51.967,40	
Interessi su anticip.ni e crediti	270,19	112,57	219,47
Utili netti delle aziende	75,16	0,00	105,72
Proventi diversi	76.187,75	214.818,81	254.633,35
Totale entrate extratributarie	432.847,17	538.478,85	529.891,19

Gli scostamenti maggiori si sono verificati sugli introiti per la rivalsa rette casa di riposo, gli accertamenti sono stati rideterminati in base alla quota che dovrebbe rimborsare il FRegionale.

Sono state emesse contravvenzioni al CDS per € 302,89.

ENTRATE PER ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE DI CREDITI

Le somme accertate ammontano ad €. 43.498,05 e finanziano i corrispondenti interventi del bilancio investimenti (titolo II).

Gli oneri di urbanizzazione sono stati accertati ed incassati nell'anno 2016 :

	<i>previsione 2016</i>	<i>accertato/incassato</i>
URB. PRIMARIA	€ 6.000,00	€ 1.870,72
URB. SECONDARIA	€ 10.000,00	€ 3.583,28
COSTO COSTRUZ.	€ 15.000,00	€ 11.600,54
SMALTIM. RIFIUTI	€ 1.500,00	
MONETIZZAZ.	€ 3.000,00	
MAGGIORAZ 5% C.C.	€ 50,00	
oblazione edilizia	€ 3.000,00	€ 516,00
TOTALE	€ 38.550,00	€ 17.570,54

ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI

Per l'esercizio 2016 si sono registrati accertamenti relativi ad accensione di prestiti per il saldo di n. 2 mutui per i quali occorre richiedere l'erogazione alla cassa DD.PP.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Nell'esercizio 2016 e non è stato necessario ricorrere ad anticipazioni di tesoreria.

ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI

Hanno comportato una movimentazione di € 227.980,16 per crediti che corrispondono a debiti di pari importo.

ANALISI DELLA SPESA

SPESE CORRENTI

Titolo I^A

Ai fini di completare l'esame della spesa corrente, si ritiene utile, per una più approfondita disamina, riportare il quadro delle spese correnti ripartite in alla nuova codifica di bilancio in base alla destinazione e cioè secondo i macroaggregati definiti da normativa vigente.

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	470.491,39	514.107,15	43.615,76
102	imposte e tasse a carico ente	32.756,56	33.466,13	709,57
103	acquisto beni e servizi	568.361,91	757.214,72	188.852,81
104	trasferimenti correnti	298.849,92	106.853,21	-191.996,71
105	trasferimenti di tributi	19.000,00	23.929,68	4.929,68
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	146.428,81	148.557,92	2.129,11
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	45.689,98	53.684,86	7.994,88
TOTALE		1.581.578,57	1.637.813,67	56.235,10

Macroaggregati		rendiconto 2016	incidenza % su spesa corrente
101	redditi da lavoro dipendente	514.107,15	31,39
102	imposte e tasse a carico ente	33.466,13	2,04
103	acquisto beni e servizi	757.214,72	46,23
104	trasferimenti correnti	106.853,21	6,52
105	trasferimenti di tributi	23.929,68	1,46
106	fondi perequativi	0,00	0,00
107	interessi passivi	148.557,92	9,07
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00
109	altre spese correnti	53.684,86	3,28
TOTALE		1.637.813,67	100,00

La spesa media pro-capite, popolazione al 31.12.2016 n. 3.418, è risultata di €. 479,17.

SPESA IN CONTO CAPITALE
TITOLO II^

Gli impegni assunti in competenza 2016 nel corso dell'esercizio pari ad €. 103.976,93 sono i seguenti :

<u>Descrizione Impegno</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Importo</u>
IMPEGNO DI SPESA PER L'ACQUISTO SOFTWARE IBI E SERVICE DI PASSAGGIO ALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE, MEDIANTE O.D.A./ MEPA CONSIIP	ADS AUTOMATED DATA SYSTEMS S.P.A.	€ 1.586,00
IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALL'ELEVATORE DELLA BIBLIOTECA COMUNALE E AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MA	BIELLEVI SRL	€ 765,44
IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE BIANCHE COMUNALI	TECNO GROUP SRL	€ 5.307,00
IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO FORNITURA MATERIALE EDILE	EDILVIADANA	€ 367,90
IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO LAVORI EDILI DI ASSISTENZA CON MEZZI D'OPERA	F.LLI FORMICI GIANPIETRO AMEDEO MATTEO S	€ 2.892,58
IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO ARBOREO LUNGO LE STRADE COMUNALI	FLISI E FRANZINI DI FLISI PIERANGELO E C	€ 2.769,40
APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO/ESECUTIVO STRADA DI COLLEGAMENTO TRA VIA MONTEVERDI E VIA PIETRO FALCHI - CODICE CUP F71B15000420004		€ 10.150,40
IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO E POSA IN OPERA TENDE OSCURANTI PER SCUOLA ELEMENTARE.		€ 5.439,98
IMPEGNO DI SPESA PER L'AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DI ATTREZZATURA TECNICA PER IL PERSONALE CANTONIERE	COMFER SAS	€ 591,70
IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO FORNITURA DI UN GENERATORE ELETTRICO PORTATILE DA 2000W		€ 1.126,28
DET 280/2015 IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI IMPLEMENTAZIONE PURO ACCESSO IP NEI PLESSI SCOLASTICI E COMUNALI - CIG X0E1718184	MNET SRL	€ 915,00
ACQUISTO PERSONAL COMPUTER PER LA POSTAZIONE DEL SEGRETARIO COMUNALE. ORDINE DIRETTO MEPA ALLA DITTA NISCENT SRL - IMPEGNO DI SPESA - C.I	NISCENT SRL	€ 481,90
IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO N.2 PERSONAL COMPUTER TRAMITE ORDINE DIRETTO MEPA N.3191115 ALLA DITTA OLITECH SNC- CIG Z5E1B6D4F9	OLITECH DI CAVALLI MARIANO E C SNC	€ 1.021,14
DETERMINA A CONTRARRE PER L'AVVIO DI PROCEDURA RDO MEPA N.1397453 PER ACQUISTARE UN VIDEOPROIETTORE - IMPEGNO DI SPESA - C.I.G.Z901BFD2		€ 352,58
IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO GRUPPO DI CONTINUITA' "UPS VALUE AVR 600VA" TRAMITE MEPA. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA "C2 SRL" DI CREMONA -	C2 SRL	€ 154,42
ACQUISTO APPARECCHIO TELEFONICO PER LA POSTAZIONE DELLA POLIZIA LOCALE TRAMITE ODA MEPA N.3377490 ALLA DITTA OLITECH SNC - C.I.G.ZC71C7C960	OLITECH DI CAVALLI MARIANO E C SNC	€ 196,42
ACQUISTO LICENZA TRIENNALE ANTIVIRUS "AVG" PER N.20 UTENTI MEDIANTE ODA MEPA N.3379959 ALLA DITTA OLITECH SNC - IMPEGNO DI SPESA C.I.G.Z7E	OLITECH DI CAVALLI MARIANO E C SNC	€ 838,14
2014 - IM - 240.01:SOMME A DISPOSIZIONE- VEDI DETERMINA N. 250 DEL 2/2/2012		€ 7.367,44
IMPEGNO DI SPESA PER L'AFFIDAMENTO DI SERVIZI TECNICI PER LE INDAGINI DIAGNOSTICHE DEI SOLAI DEGLI EDIFICI SCOLASTICI PUBBLICI	EXPIN SRL VECCHIO CODICE	€ 8.480,00
2011 - IM - 260.01:SOMME A DISPOSIZIONE		€ 8.000,00
2011 - IM - 260.01.01:////TENERE INAIL PER EURO 17,83 PROGETTAZ ZANGELMI LAVORI DI ADEGUAMENTO DEL CENTRO DI RACCOLTA COMUNALE POSTO IN VI		€ 650,11
2011 - IM - 260.01.01.01:DETERMINA CONTRATTARE E INDIZIONE GARA. LAVORI DI ADEGUAMENTO DEL CENTRO DI RACCOLTA COMUNALE POSTO IN VIA ANSELMA		€ 6.718,10
IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO FORNITURA PIANTE DI LAGERSTROEMIA.	CONSORZIO FORESTALE PADANO	€ 3.300,00
2012 - IM - 210.01:DETERMINA CONTRATTARE E INDIZIONE GARA. LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI VIA FRATTINI,VIA MATTEOTTI E PIAZZA DIAZ IN CORREGG		€ 11.750,40
IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLE CENTRALI TERMICHE DEL MUNICIPIO E DEI SERVIZI DEL CINEMA ITALIA CON ACCESSO	PEDERZANI IMPIANTI SRL	€ 19.503,00
IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLE CENTRALI TERMICHE DEL MUNICIPIO E DEI SERVIZI DEL CINEMA ITALIA CON ACCESSO	PEDERZANI IMPIANTI SRL	€ 3.251,60
	TOTALE	€ 103.976,93

Nel corso del 2016 è stato applicato avanzo d'amministrazione destinato agli investimenti per €. 41.382,50 per :

ACQUISTO SOFTWARE AVVIAMENTO CONTABILITA ECONOMICA	Spesa	4330	€	4.000,00
LAVORI MANUTENZIONE SC. ELEMENTARE	Spesa	56116	€	3.232,50
SOFTWARE AVVIAMENTO ANPR	Spesa	2355	€	9.150,00
acquisto impianti termici	Spesa	94652	€	25.000,00
			€	41.382,50

La realizzazione della strada di collegamento tra Via Monteverdi e Via P. Falchi, ha subito un rallentamento, in quanto si stanno effettuando delle indagini sulla stabilità del suolo per non recare danni alle abitazioni situate in prossimità della costruenda strada, la relativa spesa impegnata è stata riportata sul bilancio 2017, tramite il FPV.

Gli oneri di urbanizzazione incassati nell'anno 2016 ammontano a €. 17.570,54 di cui impegnati per spese in conto capitale €. 16.864,90.

In avanzo d'amministrazione 2016 dovranno essere destinate/vincolate le seguenti quote obbligatorie:

- €. 286,66 pari all' 8% degli u2 incassati, da destinare agli investimenti da girare alle parrocchie, come previsto dalla normativa vigente L.R. 9/5/1992 n. 20 c.4;
- Per quanto riguarda la percentuale del 10% degli oneri di urbanizzazione al netto del costo di costruzione e delle monetizzazioni, da utilizzare al fine di eliminare le barriere architettoniche, come previsto dal dettato della Legge regionale 20/2/89 n. 6 c.15.1, si rileva che nell'anno 2016 è stata impegnata la somma di €.765,44, corrispondente la 14,03% degli oneri incassati, per la manutenzione straordinaria dell'elevatore presso il centro culturale

SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

TITOLO III^

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
Anno	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	3.135.690,83	3.032.799,52	3.018.068,45	2.960.623,35
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	179.601,60	14.731,07	139.109,99	117.898,47
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)	-76.710,29		-81.664,89	-36.643,36
Totale fine anno	3.032.799,52	3.018.068,45	2.960.623,35	2.879.368,24

Il debito residuo al 31/12/2015 suindicato riguarda n. 2 mutui in essere, contratti con la Banca Monte dei Paschi di Siena, n. 86 mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti, contratti a partire dall'anno 1974.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale				
Anno	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	159.310,00	21.436,00	146.428,81	148.557,92
Quota capitale	179.602,00	14.731,00	139.109,99	117.898,47
Totale fine anno	338.912,00	36.167,00	285.538,80	266.456,39

SPESE PER SERVIZI C/TERZI- TITOLO IV

Hanno comportato una movimentazione di € 227.980,16 per debiti che corrispondono a crediti di pari importo.

VERIFICA PATTO DI STABILITA'

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2015 ai sensi del comma 719 articolo 1 della legge 28/12/2015 n. 208 (legge di stabilità 2016), avendo registrato i seguenti risultati

Certif. 2016

Pareggio di bilancio 2016 - Art. 1, commi 720, 721 e 722, della legge n. 208/2015 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE	
della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2016 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2017	
DENOMINAZIONE ENTE COMUNE DI DOSOLO	
VISTO il decreto n. 53279 del 20 giugno 2016 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2016 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;	
VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dal 1° gennaio 2015 le Città metropolitane subentrano alle Province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri e degli obiettivi di finanza pubblica;	
VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2016;	
VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2016 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".	

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016		
		Competenza
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	33
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	248
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1.889
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1.948
5= 1+2 +3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	223
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0
8=6 +7	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	0
9=5- 8	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	223

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

- il pareggio di bilancio per l'anno 2016 è stato rispettato
 il pareggio di bilancio per l'anno 2016 NON È STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL
SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

L'ente ha provveduto in data 31 MARZO 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

Strumenti finanziari derivati

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente **non** ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

L'amministrazione può legittimamente concedere delle garanzie, principali o sussidiarie, a favore di altri soggetti, sottoscrivendo i rispettivi documenti che vincolano l'ente nel tempo. Nell'anno 2005 il Comune di Dosolo, con delibere di Consiglio Comunale n. 34 e 35 del 13 settembre, ha assunto direttamente con la Cassa DDPP spa, la garanzia per il pagamento delle rate di due mutui , stipulati dalla Società Gisi spa, per lavori di collettamento rete delle frazioni (Villastrada e Correggioverde) al depuratore di Dosolo.

L'impegno era di durata decennale, ma con la postergazione dei mutui, usufruita dall'ente dichiarato terremotato, si concluderà nell'anno 2017.

Nell'anno 2016 la società Gisi spa, ha rimborsato le rate con scadenza originaria 31/12/2012 posticipate al 31/12/2016 per €. . 40.766,71, versando per errore €. 7.451,97 in più, quindi si provvederà a vincolare una quota di avanzo 2016 , da applicare al bilancio 2017, con determina del responsabile del servizio finanziario, per poter effettuare in modo corretto il pagamento delle rate scadenti il 30.06 e il 31.12.2017.

Ad oggi si è già provveduto a richiedere ufficialmente, tramite pec, il versamento anticipato delle quote di ammortamento che andranno a scadenza entro il 31.12.2017.

Conclusioni:

Alla luce degli elementi economico-finanziari esposti, l'attività amministrativa dell' Ente è stata mirata a raggiungere interventi efficaci e corrispondenti all'interesse pubblico generale, nonché a conseguire il massimo dei fini con il minimo dei mezzi impiegati, improntando l'azione amministrativa al buon andamento ed al principio dell'imparzialità.

L'obiettivo principale dell'amministrazione comunale per l'esercizio finanziario 2016 è stato quello di monitorare costantemente le entrate e lavorare per il contenimento della spesa, garantendo comunque i servizi minimi essenziali e mantenendo lo standard qualitativo delle prestazioni erogate.

A conclusione dell' esame del quadro riassuntivo della gestione finanziaria si evidenzia un fondo di cassa al 31/12/2016 di € 728.430,56

Non esistono debiti fuori bilancio, come risulta dalle attestazioni dei responsabili di servizio.

Dosolo, lì 18 aprile 2017

Per la Giunta Comunale
L'Assessore al Bilancio
Dott. Bortolotti Pietro



INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2016

(calcolo effettuato ai sensi dell'art. 8 comma 3bis del D.L. 66 del 24.04.2014, convertito con modificazioni dalla Legge 23.06.2014 n. 89. Con adeguamenti previsti dalla circolare n. 22 del Ministero dell' Economia e delle Finanze del 22.07.2015)

ANNO 2016

Indicatore : -0,79

l'indicatore risulta negativo vuol dire che le fatture sono state pagate in media prima della scadenza.

Dosolo, lì 18 aprile 2017



Il Responsabile del
Servizio finanziario
Donelli Rag. Debora