

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 19 DEL 06.04.2017

# **COMUNE DI GAZZO**

## **PROVINCIA DI PADOVA**

### **ILLUSTRAZIONE DEI DATI RELATIVI AL CONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

*Ai sensi degli artt. 151, 227 e 231 del Testo Unico degli enti locali n. 267 del 18.08.2000 e successive modificazioni ed integrazioni*

## **RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO ANNO 2016**

La relazione al rendiconto della gestione costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione.

E' compito dell'organo esecutivo illustrare con una relazione le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai costi sostenuti; pertanto, si illustreranno i dati riassuntivi più rilevanti ed incisivi della gestione finanziaria del 2016, analizzandone le entrate e le spese.

## RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2016

ENTRATA	Accertamenti 2016
Titolo 1° - TRIBUTARIE	945.561,06
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	603.710,14
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	331.893,23
Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	725.978,54
Titolo 5° - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	368.432,71
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.975.575,68</b>
SPESA	Impegni 2016
Titolo 1° - CORRENTI	1.746.049,79
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	971.742,19
Titolo 3° - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	162.875,57
Titolo 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RECEVUTE DA ISTITUTO/TESORIERE	0,00
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	368.432,71
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>3.249.100,26</b>
Avanzo di amministrazione 2015 applicato al 2016	147.656,83
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	285.141,25
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	368.924,22

## RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2016

<b>Fondo di cassa al 01/01/2016</b>		1.003.968,74
<b>+ riscossioni effettuate</b>		
<i>in conto residui</i>	344.983,22	
<i>in conto competenza</i>	2.680.741,00	
		3.025.724,22
<b>- pagamenti effettuati</b>		
<i>in conto residui</i>	532.699,12	
<i>in conto competenza</i>	2.668.500,54	
		3.201.199,66
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2016</b>		828.493,30
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>		
<i>in conto competenza</i>	294.834,68	
<i>in conto residui</i>	309.078,69	
		603.913,37
<b>- somme rimaste da pagare</b>		
<i>in conto competenza</i>	580.599,72	
<i>in conto residui</i>	177.449,85	
		758.049,57
<b>- fondi pluriennali vincolati delle spese</b>		
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		147.810,69
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale		244.159,71
		282.386,70
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2016</b>		<b>282.386,70</b>

**GESTIONE DI COMPETENZA**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	654.065,47
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	2.975.575,68
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	3.249.100,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	147.810,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	244.159,71
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>-11.429,51</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO</b>	<b>147.656,83</b>
<b>TOTALE RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>136.227,32</b>

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
<b>1) LA GESTIONE CORRENTE</b>		
Entrate correnti (Titolo I II e III)	1.881.164,43	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	1.908.925,36	-
<b>DISAVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>-27.760,93</b>	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2015 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	285.141,25	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	147.810,69	-
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>109.569,63</b>	=
<b>Avanzo di amministrazione applicato alla parte corrente</b>	<b>3.360,43</b>	3
<b>Equilibrio di parte corrente</b>	<b>112.930,06</b>	
<b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>		
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	725.978,54	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2015 applicato a investimenti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	368.924,22	+
<i>Spese Titolo II</i>	971.742,19	-
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>	244.159,71	-
<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>-120.999,14</b>	=
<b>Avanzo di amministrazione applicato al conto capitale</b>	<b>144.296,40</b>	
<b>Equilibrio di conto capitale</b>	<b>23.297,26</b>	
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>136.227,32</b>	=

**RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE ANNO 2016 SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO**

Fondi vincolati	21.657,60
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.032,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	259.697,10

## QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2016		
<b>Fondo di cassa al 01/01/2016</b>		1.003.968,74
<b>+ riscossioni effettuate</b>		
<i>in conto residui</i>	344.983,22	
<i>in conto competenza</i>	2.680.741,00	
		3.025.724,22
<b>- pagamenti effettuati</b>		
<i>in conto residui</i>	532.699,12	
<i>in conto competenza</i>	2.668.500,54	
		3.201.199,66
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		
		0,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2016</b>		828.493,30
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>		
<i>in conto competenza</i>	294.834,68	
<i>in conto residui</i>	309.078,69	
		603.913,37
<b>- somme rimaste da pagare</b>		
<i>in conto competenza</i>	580.599,72	
<i>in conto residui</i>	177.449,85	
		758.049,57
<b>- fondi pluriennali vincolati delle spese</b>		
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		147.810,69
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale		244.159,71
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2016</b>		282.386,70



Con l'armonizzazione contabile, è stata introdotta la voce "Fondo pluriennale vincolato", approvato con il D.Lgs.118/11.

Con l'applicazione *dei nuovi principi contabili*, gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventa esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione originale.

La tecnica che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato* ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione. In quest'ultimo caso, lo stanziamento di spesa di ciascun anno è composto dalla quota di impegno esigibile nell'esercizio e di quella la cui esigibilità maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi). Nella nuova ottica, gli impegni di spesa dovranno essere debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile, al fine di evitare l'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di incerta esito e collocazione temporale. La soluzione indicata non è però esente da difficoltà di gestione.

La quota dell'impegno liquidabile nell'esercizio è pertanto attribuita alla normale collocazione nel bilancio di spesa, mentre quella che non si è tradotta in debito esigibile nello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è invece collocata nella voce delle uscite denominata *fondo pluriennale vincolato*. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, sarà poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza più la parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita).

Lo stanziamento complessivo delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, quella parte dell'impegno originario in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è stata rinviata, secondo il piano di lavoro previsto (crono programma per gli investimenti o previsione di liquidazione per le spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi successivi.

Insomma, il fondo pluriennale vincolato è un *saldo finanziario* originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento.

Prima di mettere in risalto quei movimenti finanziari che più hanno caratterizzato la gestione 2016, si esaminano i risultati conseguiti in rapporto ai costi sostenuti e ai servizi svolti, esponendone i tratti salienti dell'azione amministrativa.

Si evidenzia sin d'ora, che è stato attuato un costante monitoraggio, sia per le entrate, sia per le spese.

## **ENTRATE**

Il titolo I "Entrate Tributarie" comprende le entrate la cui fonte di provenienza è costituita da cespiti di natura tributaria, dalle imposte alle tasse, ai tributi speciali.

Tra le entrate tributarie, alla tipologia imposte e tasse, è da segnalare l'Imposta Municipale Unica, ossia l'IMU, allocata al titolo 1° dell'entrata presenta un assestato di €. 876.858,21, a fronte di un accertamento di €. 819.896,04; sono presenti, inoltre, gli introiti da Addizionale Iperf Comunale, per uno stanziamento di €. 70.000,00, a fronte di un accertamento di €. 88.337,82;

La tassa sui servizi indivisibili – TASI – a fronte di un assestato di €. 44.931,28 ha registrato un importo accertato di €. 32.175,48.

Il totale complessivo delle Entrate Tributarie, ossia il titolo 1^, si conclude, con accertamenti, in conto competenza, di €. 945.561,06, e riscossioni di competenza pari a €. 920.097,17.

Il titolo II evidenzia le entrate derivanti da contributi e trasferimenti degli enti del settore pubblico e dall'Unione europea da utilizzare per la gestione corrente dell'ente e l'erogazione dei servizi di propria competenza.

Al titolo 2° delle Entrate, si evidenziano alcuni trasferimenti dello Stato, tra cui il contributo sostitutivo minor gettito IMU terreni agricoli e il Fondo di solidarietà comunale di €. 460.800,95.

In questo titolo sono presenti anche i contributi e trasferimenti correnti provenienti dalla Regione Veneto, come possono essere il contributo per la fornitura gratuita dei testi scolastici e altri contributi finalizzati alla realizzazione di progetti, come ad esempio il progetto dei fotogrammi veneti, risorsa 2049.

### **TITOLO III:**

Il titolo III, "Entrate Extratributarie" raggruppa le entrate di parte corrente proprie dell'ente, provenienti dall'erogazione di servizi pubblici o da proventi di natura patrimoniale.

Gli introiti derivanti dal Titolo 3° "Entrate Extratributarie" vedono l'iscrizione di alcune risorse importanti per il bilancio dell'ente.

Gli introiti da sanzioni per violazione del codice strada, i proventi derivanti dal trasporto scolastico, i proventi per l'utilizzo della palestra, quelli della mensa scolastica, i proventi da famiglie per il doposcuola, rappresentano le voci più significative di questo titolo.

### **TITOLO IV:**

Il titolo IV evidenzia le entrate di natura straordinaria reperite, senza ricorrere al mercato del credito, che l'ente utilizza per finanziare la spesa in conto capitale. Sono le alienazioni di beni patrimoniali, i vari trasferimenti di capitali provenienti dallo Stato, dalla Regione e da altri soggetti.

Nella tipologia 40200 "Contributo agli investimenti" sono stati previsti alcuni contributi in conto capitale, ed i più significativi sono i seguenti:

- € 21.045,50 contributo dalla regione veneto;
- €. 61.018,77 contributo regionale per la recinzione campo da calcio;
- €. 23.820,32 per contributo per la manutenzione del campo sportivo;

Si precisa che, a seguito accertamento ordinario, alcuni contributi sono stati riaccertati, per un importo pari alla spesa, al fine di garantire l'equilibrio.

Del titolo IV, alla tipologia 40500 "Altre entrate in conto capitale" ci sono i proventi derivanti dalla concessioni edilizie, per un importo accertato di €. 71.310,44 a fronte di un assestato di €. 70.278,44.

#### **TITOLO VI: Accensioni Prestiti**

Nel corso del 2016, l'ente non ha acceso nessun mutuo.

#### **TITOLO VII: Anticipazioni di tesoreria**

Non si sono utilizzate somme per anticipazioni onerose dalla tesoreria comunale.

#### **TITOLO IX: Partite di giro**

Le partite di giro dell'entrata trovano il corrispondente importo al titolo 7° della spesa, e l'importo, rispettivamente accertato e impegnato, è di €. 368.432,71. Trattasi di entrate di natura compensativa e per un importo correlato alle spese, derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi.

#### **USCITE**

Tutte le spese impegnate, sia di parte corrente sia di conto capitale, sono state allocate nel rispetto degli equilibri di bilancio e delle normative vigenti.

Il monitoraggio delle entrate e delle spese è stato costante e, ciò ha permesso all'ente di raggiungere gli obiettivi programmati e di rispettare anche il saldo finanziario 2016.

Per quanto riguarda le uscite del titolo 1°, ossia le spese di parte corrente, una delle voci più consistenti è data dall'incidenza delle rate di ammortamento dei mutui, che nell'importo complessivo di €. 222.298,77 (di cui €. 59.423,20 per gli interessi - titolo 1° della Spesa - ed €. 162.875,57 per la quota capitale - Titolo 4° della Spesa) incidono per il 11,67% sul totale delle spese del titolo 1° e Titolo 3°, nonché per il 11,82% sul totale delle Entrate correnti del titolo 1° - 2° - 3°.

Questi costi sono vincolanti per il bilancio comunale, e la parte restante delle risorse è stata destinata ai servizi e agli investimenti.

Tra le prestazioni di servizi, sicuramente rilevante è il costo delle manutenzioni del patrimonio comunale, degli edifici, delle strade, della viabilità e dell'illuminazione.

Tra i trasferimenti di parte corrente (titolo 1^ spesa), anche quest'anno l'Amministrazione Comunale ha erogato contributi alle associazioni di volontariato che hanno organizzato attività aventi finalità sociali e culturali; inoltre, sono stati liquidati trasferimenti all'Ulss, sulla base delle decisioni assunte dalla conferenza dei sindaci: €. 110.259,20 quale quota associativa per le funzioni sociali, €. 2.670,34 per la lotta al randagismo, €. 1.722,80 per le funzioni relative al progetto mamma bambino e il fondo solidarietà salute mentale per gli ospiti della comunità alloggio; €. 45.000,00 quale contributo per la gestione del centro per infanzia – nido integrato, oltre ad €. 5.000,00 di contributo straordinario; inoltre, l'amministrazione ha erogato contributi a favore di famiglie bisognose ed ha collaborato con le istituzioni scolastiche alla realizzazione di progetti che coinvolgessero i ragazzi e le loro famiglie; ad esempio, è stato garantito il servizio del doposcuola, che è uno strumento di supporto ai ragazzi (per lo svolgimento dei compiti scolastici), nonché momento ricreativo e di socializzazione.

Per ciò che riguarda i dati più salienti della gestione 2016 delle spese in conto capitale, ossia il Titolo 2° delle Uscite (investimenti e/o interventi straordinari), ecco, in breve, l'illustrazione di alcuni dati.

#### **MISSIONE 1: Servizi Istituzionali, generali e di gestione**

##### **Programma 5: "Gestione dei beni demaniali e patrimoniali"**

Nel programma sono stati previsti degli interventi straordinari del patrimonio per €. 9.861,69 ed €. 8.000,00 per tinteggiatura palestra e locali annessi.

#### **MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero**

##### **Programma 1: Sport e tempo libero;**

Gli interventi più rilevanti di questo programma sono: €. 47.000,00 per manutenzione degli impianti elettrici presso gli spogliatoi degli impianti sportivi ed €. 61.018,77 per la recinzione degli impianti sportivi.

#### **MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità**

##### **Programma 5: Viabilità ed infrastrutture stradali**

In questo programma è presente la pista ciclabile di Gazzo e Grossa (importo originario € 850.000,00), e l'allargamento della stessa (€ 250.000,00), ricordando che parte dell'opera è stata oggetto di riaccertamento.

#### **MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

##### **Programma 9: Servizio necroscopico e cimiteriali**

Per quanto riguarda gli interventi presso il cimitero di Grossa per l'importo originario di € 145.000,00 e la sistemazione dei parcheggi presso le aree cimiteriali per l'importo di € 138.115,93, si rileva che parte di queste somme sono state oggetto di reimputazione.

Al titolo 4' della Spesa, il rimborso di quote capitale dei mutui è di € 162.875,57.

Il titolo 7' della Spesa di € 367.432,71 trova il corrispondente importo al titolo 9<sup>^</sup> dell'Entrata, in quanto trattasi rispettivamente di Uscite ed Entrate, da servizi per conto di Terzi.

\*\*\*\*\*

### **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2016**

L'avanzo di amministrazione applicato all'esercizio 2016 è stato di € 147.656,83 ed è stato destinato alle spese in conto capitale per € 144.296,40 ed € 3.360,43 in parte corrente (fondi vincolati).

Per quanto riguarda l'avanzo di amministrazione scaturente dalla gestione dell'esercizio finanziario 2016, l'avanzo ammonta a **€ 282.386,70**, di cui € 21.657,60 è avanzo vincolato parte corrente, € 1.032,00 è avanzo vincolato per finanziare spese in conto capitale ed € 259.697,10 avanzo non vincolato e pertanto, trattasi di fondi liberi.

I fondi non vincolati e quindi liberi dell'avanzo di amministrazione finanzieranno spese, di parte corrente e di conto capitale, che, sulla base delle priorità, dei programmi e dei progetti, l'Amministrazione riterrà opportuno adottare, in ottemperanza alle vigenti normative di legge.

#### **Considerazioni finali:**

L'ente ha regolarmente dato attuazione ai nuovi adempimenti normativi che via via si presentavano.

E' stato garantito un costante monitoraggio delle spese e delle relative fonti di finanziamento nell'ottica dell'equilibrio e della copertura finanziaria, al fine di salvaguardare e rispettare il saldo finanziario, anche nel rispetto dei principi della contabilità armonizzata.