Comune di Paese

RENDICONTO di Gestione 2016

Presentazione sintetica del Rendiconto di Gestione 2016

Approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.18 del 25.05.2017

Classificazione delle entrate

TITOLI	Fonte di provenienza dell'entrata	1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa; 2-Trasferimenti correnti; 3- Entrate extratributarie; 4-Entrate in c/capitale; 5-Accensione di prestiti; 6-Riduzione di attività finanziarie; 7-Anticipazioni da tesoriere; 9-Entrate per conto terzi e partite di giro.
TIPOLOGIE	Natura dell'entrata	Es.: Tit. 1 Entrate correnti: Imposte, tasse e proventi assimilati; Compartecipazione di tributi; Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
CATEGORIE	Oggetto dell'entrata	Es.: Tit.1, Tip. 101- Imposte, tasse e proventi assimilati: I.M.U., T.A.S.I., Addizionale comunale IRPEF, T.O.S.A.P., Imposta sulla pubblicità, ecc.

Gestione delle entrate per tipologia

- Le **risorse effettive** dell'ente si traducono in missioni e programmi, che nell'amministrazione pubblica significano a loro volta **interventi di parte corrente o in investimenti a medio o lungo termine**.

- I prospetti seguenti illustrano:
  - Ammontare delle risorse previste ossia lo **stanziamenti definitivi**
  - Entrate tradotte effettivamente in disponibilità utilizzabili per la copertura della spesa corrente o di quella in conto capitale ossia **accertamenti**
  - Attivazione dei concreti movimenti in cassa ossia **riscossioni**
  - Specifica della *composizione contabile*

Gestione delle entrate per tipologia

- ***ENTRATE TRIBUTARIE***, federalismo fiscale e fiscalità centralizzata

  *L'*ente comunale può intervenire nel campo applicativo di alcuni tributi, come ad esempio l'imposta unica comunale (IUC) – con IMU, TARI, TASI- l'addizionale sull' IRPEF e l'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni. Il concreto accertamento di queste entrate e i 2 criteri che vanno a determinare il corretto lavoro del comune sono: capacità di contrastare l'evasione e di riscuotere il credito con rapidità. Questi elementi indicano giustizia contributiva e lo sforzo dell'Amministrazione teso a d aumentare la solidità del bilancio comunale nel tempo.

- ***TRASFERIMENTI CORRENTI***, trasferimenti e ridistribuzione della ricchezza

  La normativa del federalismo fiscale tende a favorire l'azione degli enti, che porta a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Il criterio scelto individua un volume di risorse standardizzate che sono il fabbisogno standard di ogni ente. La riduzione della differenza della ricchezza tra le varie zone dovrebbe essere garantita dal residuo intervento statale, oltre che dagli interventi dell'UE.

Gestione delle entrate per tipologia

- ***ENTRATE EXTRATRIBUTARIE***, entrate proprie e impostazione tariffaria

  Di queste risorse fanno parte: risorse provenienti dai servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividenti di società e altre poste residuali, come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei proventi dei servizi pubblici è notevole ed abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali, servizi a domanda individuale e servizio a riserva economica. I proventi dei beni sono costituiti dagli affitti degli immobili del patrimonio concessi in locazione. A questa categoria appartengono anche le entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada.

- ***ENTRATE IN CONTO CAPITALE***, investimenti a medio e lungo termine

  I trasferimenti in C/capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche (Stato, regione, provincia) o da soggetti privati. Queste entrate possono essere impiegate in opere pubbliche o nella manutenzione straordinaria del patrimonio. A questa categoria appartengono anche le alienazioni dei beni comunali, operazione il cui introito dev'essere sempre reinvestito in spese d'investimento mantenendo la destinazione originaria, nonché le entrate da rilascio permessi a costruire.

Gestione delle entrate per tipologia

- ***ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE***

  Rientrano in questo titolo le **alienazioni di attività finanziarie**, la riscossione di crediti, altre entrate per riduzione di attività finanziarie. Ad esempio: alienazioni di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale, riscossione di crediti a tasso agevolato da amministrazioni pubbliche, prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla tesoreria unica, ecc.

- ***ACCENSIONE DI PRESTITI***

  Rientrano in questo titolo l'emissione di titoli obbligazionari, l'accensione prestiti a breve termine, l'accensione mutui e altri **finanziamenti a medio lungo termine**, altre forme di indebitamento. Ad esempio: l'emissione titoli obbligazionari a medio-lungo termine, finanziamenti a breve termine, accensione mutui altri finanziamenti a medio-lungo termine, accensione prestiti-leasing finanziario, ecc.

Gestione delle entrate per tipologia

- ***ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE***

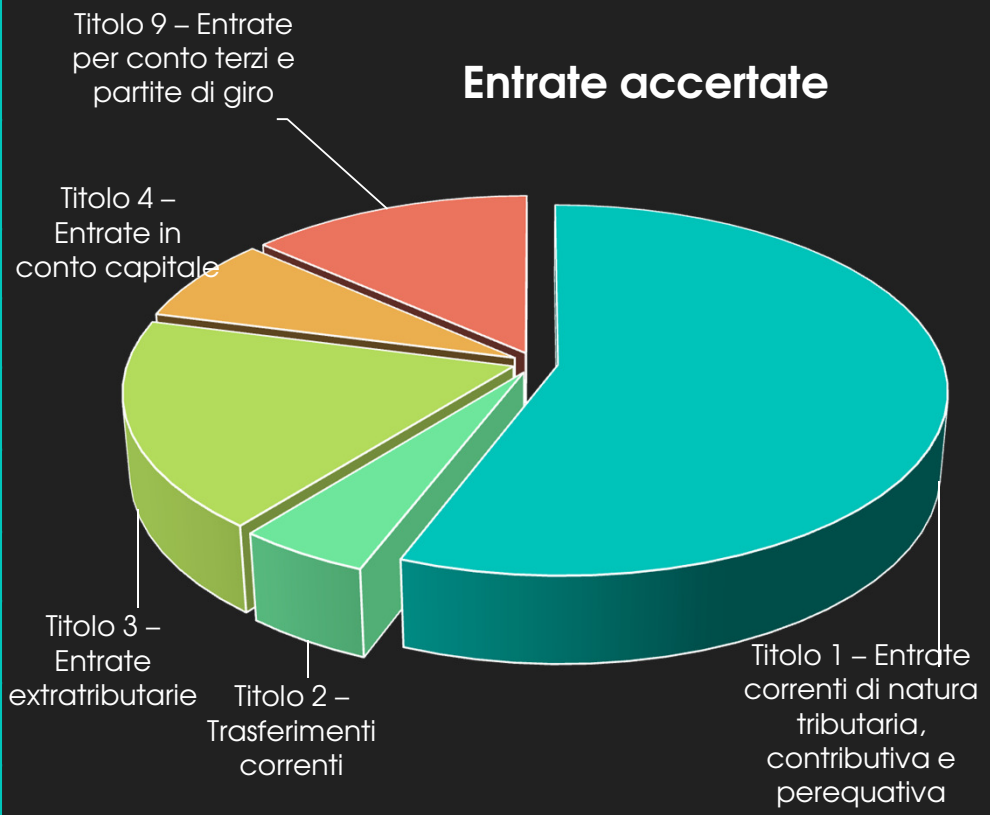
  Rientrano in questo titolo le **anticipazioni da Istituto bancario** che svolge funzioni di tesoriere/Cassiere

- ***ACCENSIONE DI PRESTITI***

  Rientrano in questo titolo le **entrate per partite di giro e le entrate per conto terzi**. Ad esempio: le ritenute su redditi da lavoro dipendente, rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi.

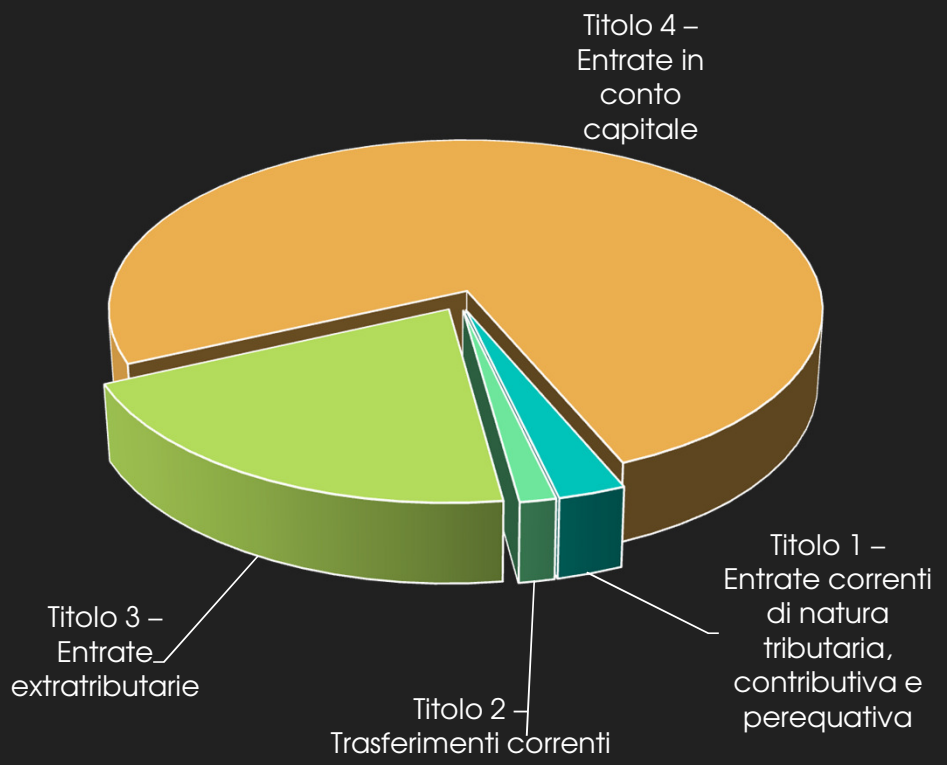
Entrate competenza 2016

ENTRATE PER TITOLI	Previsioni definitive	Accertato	Differenza tra previsioni e accertamenti	% diff. su prev.
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.131.315,21	8.235.731,70	104.416,49	1,28%
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	754.844,48	469.114,31	-285.730,17	-37,85%
Titolo 3 – Entrate extratributarie	2.863.534,42	2.882.841,32	19.306,90	0,67%
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	3.342.625,36	1.545.526,27	-1.797.099,09	-53,76%
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	100,00%
Titolo 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	3.851.149,00	0,00	-3.851.149,00	200,00%
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	2.542.100,00	1.450.923,78	-1.091.176,22	300,00%
TOTALE	21.485.568,47	14.584.137,38	-6.901.431,09	-32,12%



Residui attivi

RESIDUI ATTIVI per TITOLI	Residui conservati	Residui incassati	Residui attivi cancellati e reimputati	Maggiori residui attivi	Residui da riportare
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	890.455,39	1.070.388,57	0,00	231.094,42	51.161,24
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	1.088.690,48	1.060.804,87	383,68	0,00	27.501,93
Titolo 3 – Entrate extratributarie	690.379,93	383.832,80	3.951,32	79.728,47	382.324,28
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	1.982.944,69	529.540,68	38.384,88	603,11	1.415.622,24
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e paertite di giro	6.621,08	6.621,07	0,01	0,00	0,00
TOTALE	4.659.091,57	3.051.187,99	42.719,89	311.426,00	1.876.609,69



Classificazione delle spese

MISSIONI	Funzioni principali e obiettivi strategici perseguiti dalla amministrazione utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate	Servizi Istituzionali e generali, Ordine pubblico e sicurezza, Istruzione e diritto allo studio, ecc.
PROGRAMMI	Aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni	Organi Istituzionali, Segreteria Generale e organizzazione, Gestione delle entrate tributarie, ecc.
TITOLI	Classificazione della spesa	Correnti, investimenti, incremento attività finanziarie, rimborso prestiti, ecc.
MACRO-AGGREGATI	Natura della spesa	Redditi da lavoro dipendente: Retribuzioni lorde; Servizi di ristorazione: Servizio mense scolastiche

Spese competenza 2016 - Introduzione

- ***SPESE CORRENTI***

  Rientrano in questo titolo **i redditi da lavoro dipendente**, le **imposte e tasse a carico dell'ente**, **l'acquisto di beni e servizi**, i trasferimenti correnti, i trasferimenti di tributi, i fondi perequativi, gli interessi passivi, altre spese per redditi da capitale, altre spese correnti.

  Ad esempio: spese per il personale, le utenze, la manutenzione ordinaria, il funzionamento degli uffici, la refezione e il trasporto scolastico, i servizi socio-assistenziali, ecc.

- ***SPESE IN CONTO CAPITALE***

  Rientrano in questo titolo **gli investimenti** fissi lordi, **i contributi** agli investimenti, i trasferimenti in conto capitale, altre spese in conto capitale.

  Ad esempio: spese per realizzazione opere pubbliche, per lavori di manutenzione straordinaria su scuole, strade, ecc.

Spese competenza 2016 - Introduzione

- ***SPESE PER RIMBORSO PRESTITI***

  Rientrano in questo titolo il **rimborso di titoli obbligazionari**, **rimborso prestiti a breve termine**, rimborso mutui e altri finanziamenti a breve termine, rimborso di altre forme di finanziamento.

  Ad esempio: rimborso prestiti a medio-lungo termine, rimborso di titoli obbligazionari, chiusura anticipazioni di cassa dal tesoriere,, rimborso finanziamenti a amministrazioni centrali, ecc.

- ***SPESE PER SERVIZI PER CONTRO TERZI***

  Rientrano in questo titolo le **spese per partite di giro** e le **spese per conto terzi**.

  Ad esempio: i versamenti delle ritenute su redditi da lavoro dipendente, acquisto di beni e servizi per conto terzi, ecc.

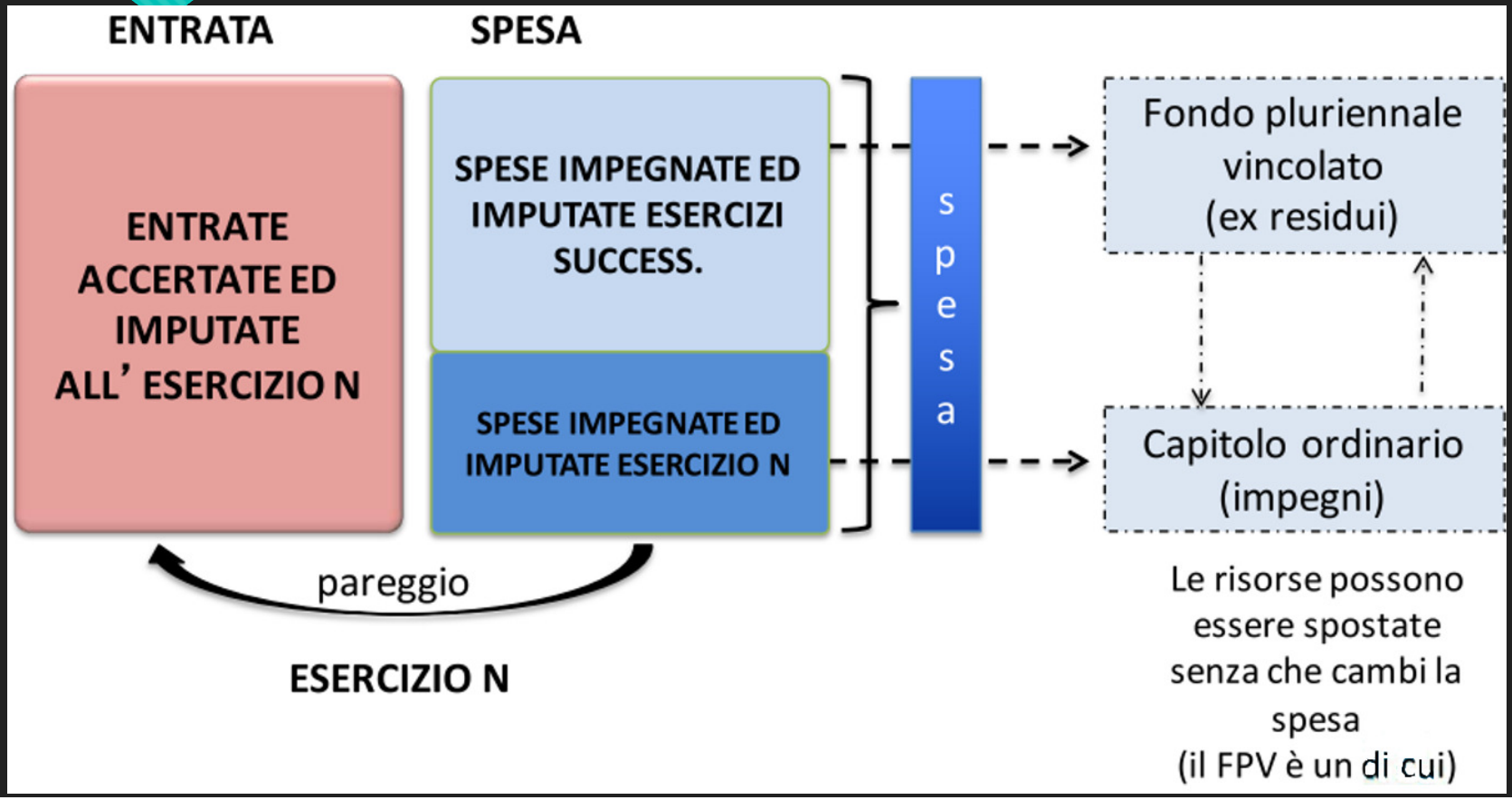
La Competenza Potenziata ed il Fondo Pluriennale

Secondo il principio della competenza finanziaria potenziata, mentre le spese sono imputate agli esercizi in cui sono esigibili, le entrate devono essere subito disponibili, anche se vanno a finanziare spese su più anni.

Per dare evidenza di risorse disponibili che sono state accantonate per finanziare spese future, nel bilancio è previsto il ***FONDO PLURIENNALE VINCOLATO***.

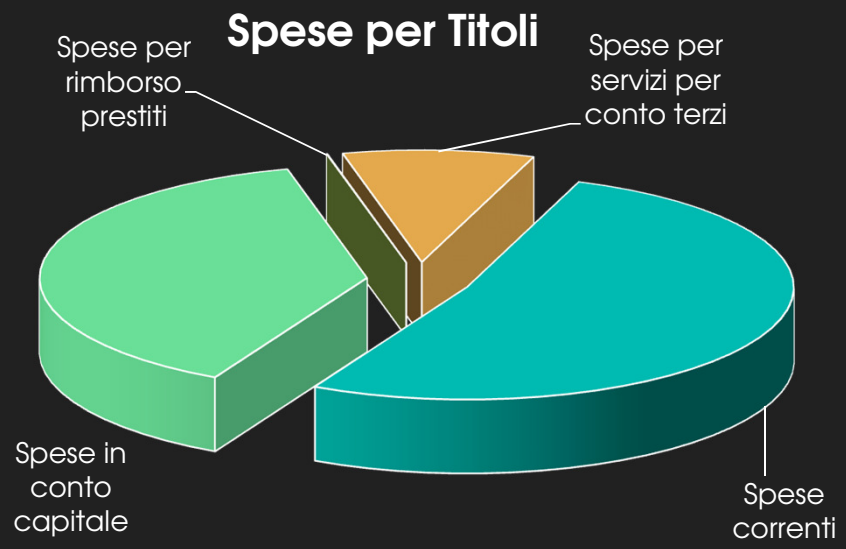
Il ***FONDO PLURIENNALE VINCOLATO*** è un "saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l' entrata" (p.c. 5.4).

La Competenza Potenziata ed il Fondo Pluriennale



Spese competenza 2016

TITOLI		%
Spese correnti		52,12%
Spese in conto capitale		38,42%
Spese per rimborso prestiti		0,03%
Spese per servizi per conto terzi		9,44%
Totale delle spese		100,00%

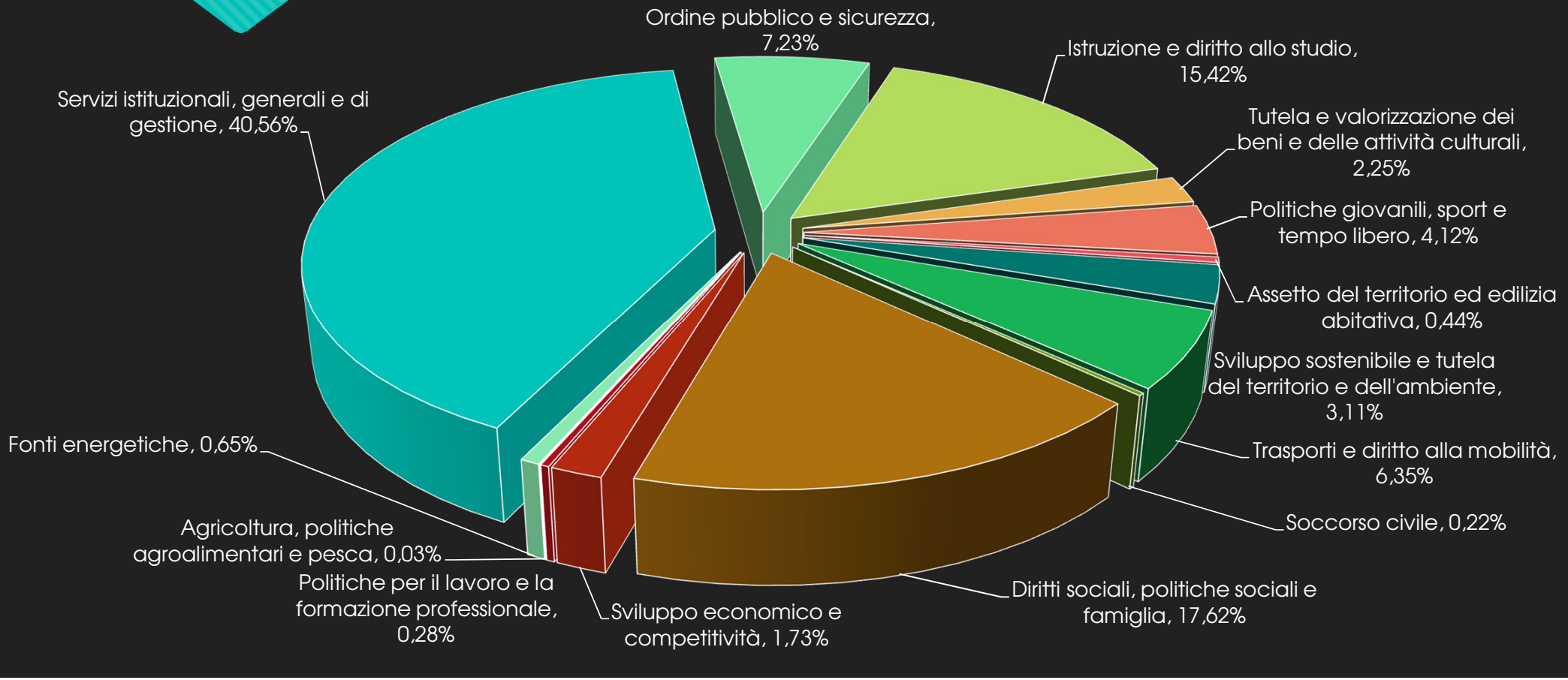


Spese 2016 per Missioni

MISSIONI	2016 - SPESE CORRENTI		2016 - INVESTIMENTI	
Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.250.400,82	40,56%	423.422,22	7,17%
Ordine pubblico e sicurezza	579.262,97	7,23%	109.616,60	1,86%
Istruzione e diritto allo studio	1.235.985,06	15,42%	41.423,25	0,70%
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	180.082,30	2,25%	1.352.923,27	22,90%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	329.914,11	4,12%	245.796,17	4,16%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	35.471,67	0,44%	62.212,68	1,05%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	248.997,66	3,11%	46.598,11	0,79%
Trasporti e diritto alla mobilità	509.304,90	6,35%	2.991.667,26	50,64%
Soccorso civile	17.834,44	0,22%	10.923,44	0,18%
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.412.329,29	17,62%	619.710,04	10,49%
Sviluppo economico e competitività	138.494,03	1,73%	3.194,39	0,05%
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	22.509,21	0,28%	0,00	0,00%
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2.256,59	0,03%	0,00	0,00%
Fonti energetiche	51.919,16	0,65%	0,00	0,00%
TOTALE	8.014.762,21	100,00%	5.907.487,43	100,0%

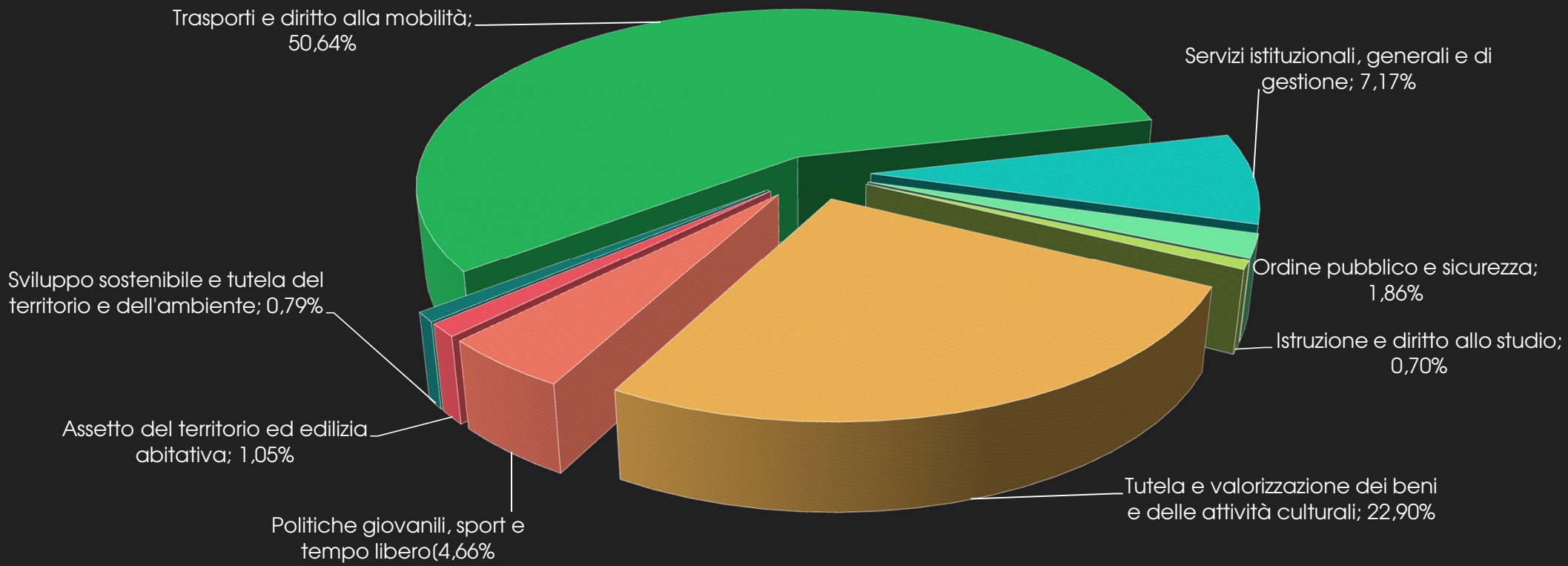
Comune di Paese

Spese Correnti 2016 per Missioni



Comune di Paese

Spese in Conto Capitale 2016 per Missioni

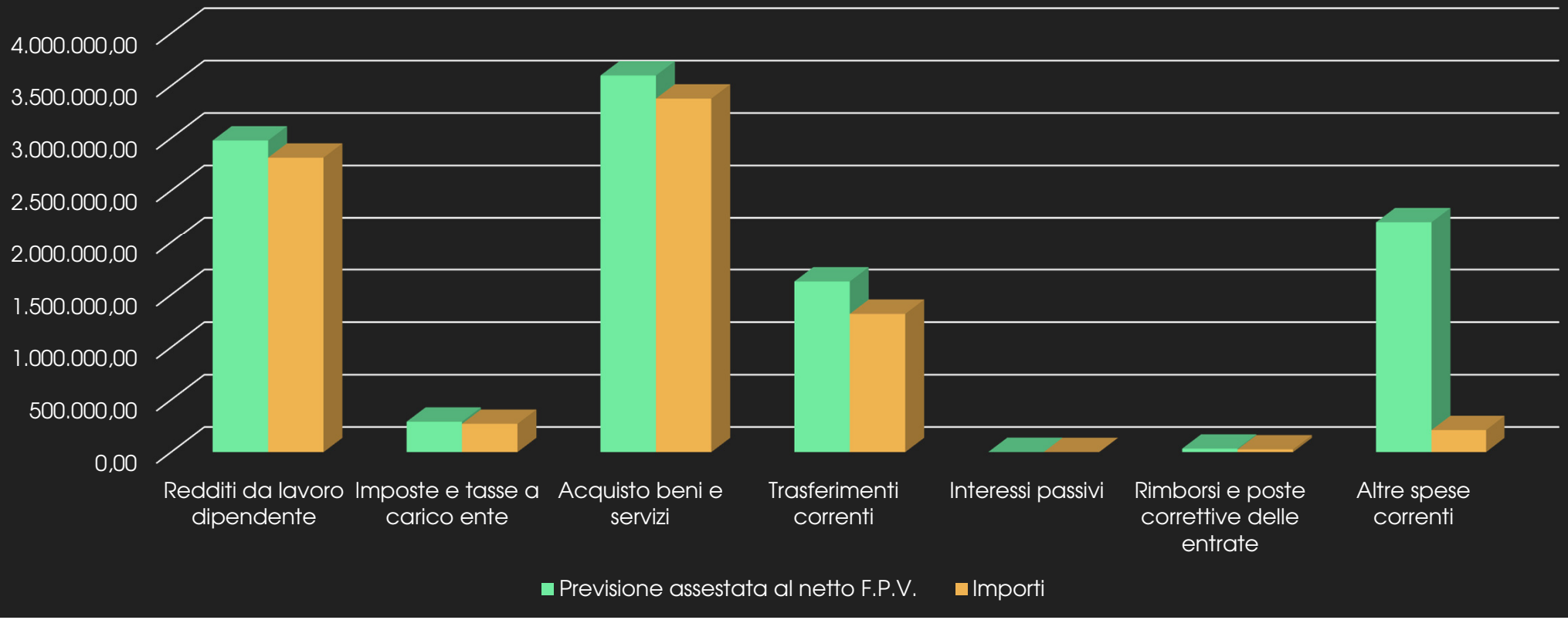


Spese correnti 2016 per Macroaggregati

MACROAGGREGATI	Previsione assetata	Previsione assestata F.P.V.	Previsione assestata al netto F.P.V.	Impegni competenza 2016		Economia gestione comp. 2016		% Impegnato
				Importi	% impegnato su prev.	Importi	% economie su tot.ec.	
Redditi da lavoro dipendente	2.977.559,70	0,00	2.977.559,70	2.813.758,89	94,50%	163.800,81	6,05%	35,107%
Imposte e tasse a carico ente	290.331,88	0,00	290.331,88	269.774,41	92,92%	20.557,47	0,76%	3,366%
Acquisto beni e servizi	3.597.739,12	0,00	3.597.739,12	3.376.981,00	93,86%	220.758,12	8,15%	42,135%
Trasferimenti correnti	1.626.659,69	0,00	1.626.659,69	1.317.948,38	81,02%	308.711,31	11,40%	16,444%
Interessi passivi	699,00	0,00	699,00	198,77	28,44%	500,23	0,02%	0,002%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	32.930,00	0,00	32.930,00	25.558,54	77,61%	7.371,46	0,27%	0,319%
Altre spese correnti	2.418.268,17	221.316,23	2.196.951,94	210.542,22	9,58%	1.986.409,72	73,35%	2,627%
TOTALE	10.944.187,56	221.316,23	10.722.871,33	8.014.762,21	74,74%	2.708.109,12	100,00%	100,000%

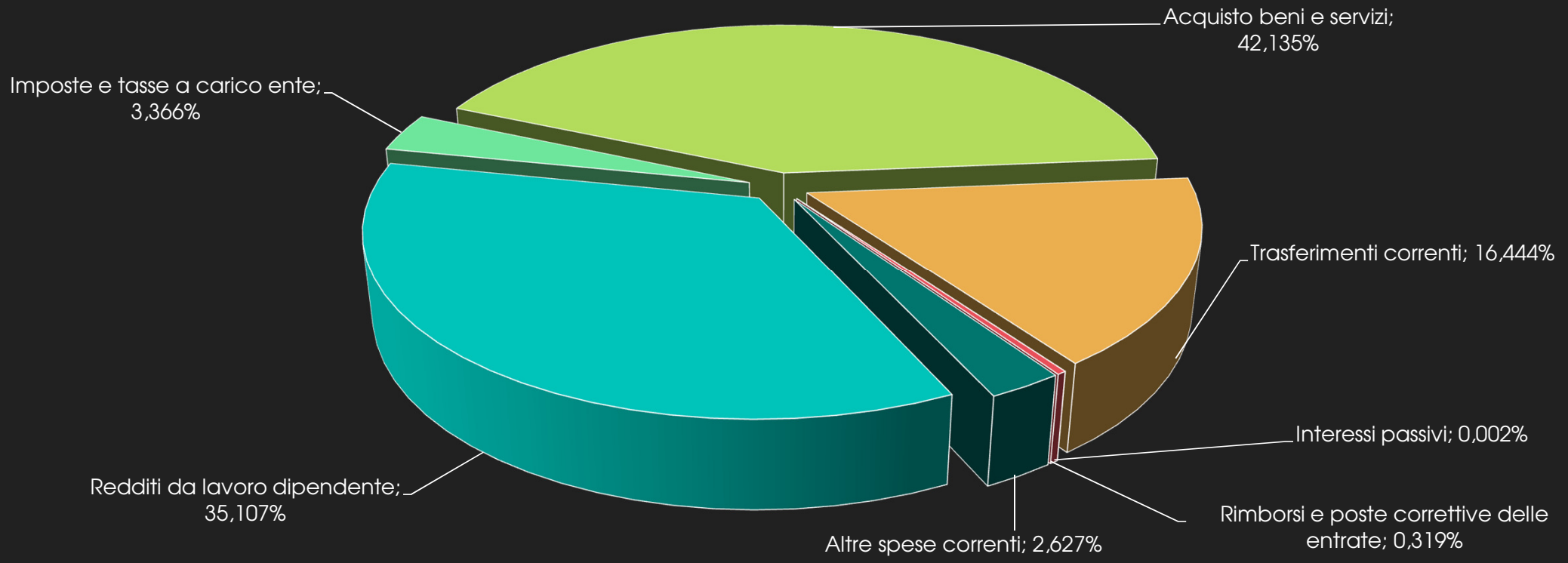
Comune di Paese

Spese correnti 2016 per macroaggregati



Comune di Paese

Spese correnti 2016 per Macroaggregati



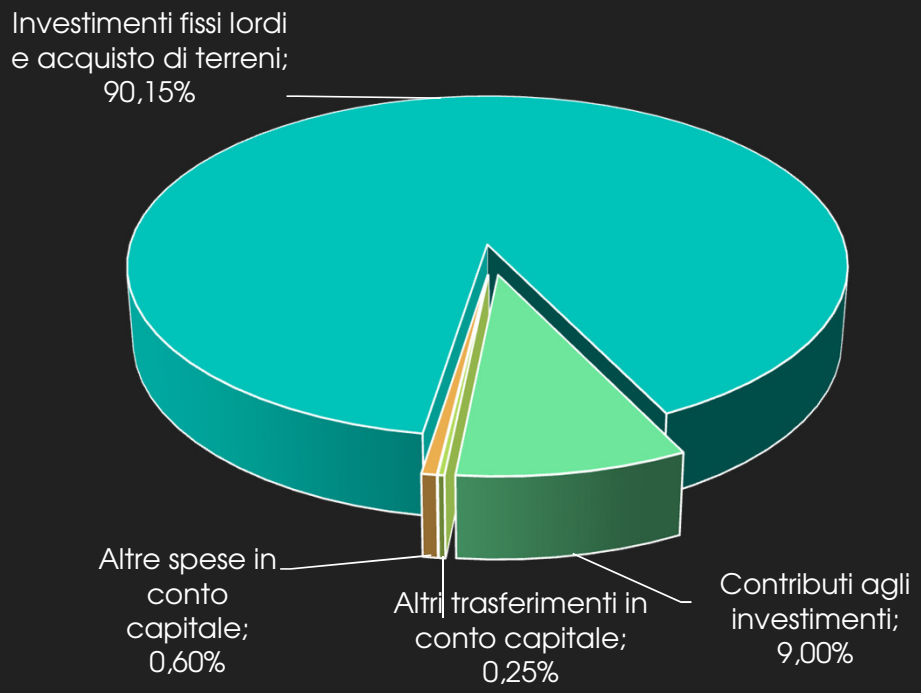
Comune di Paese

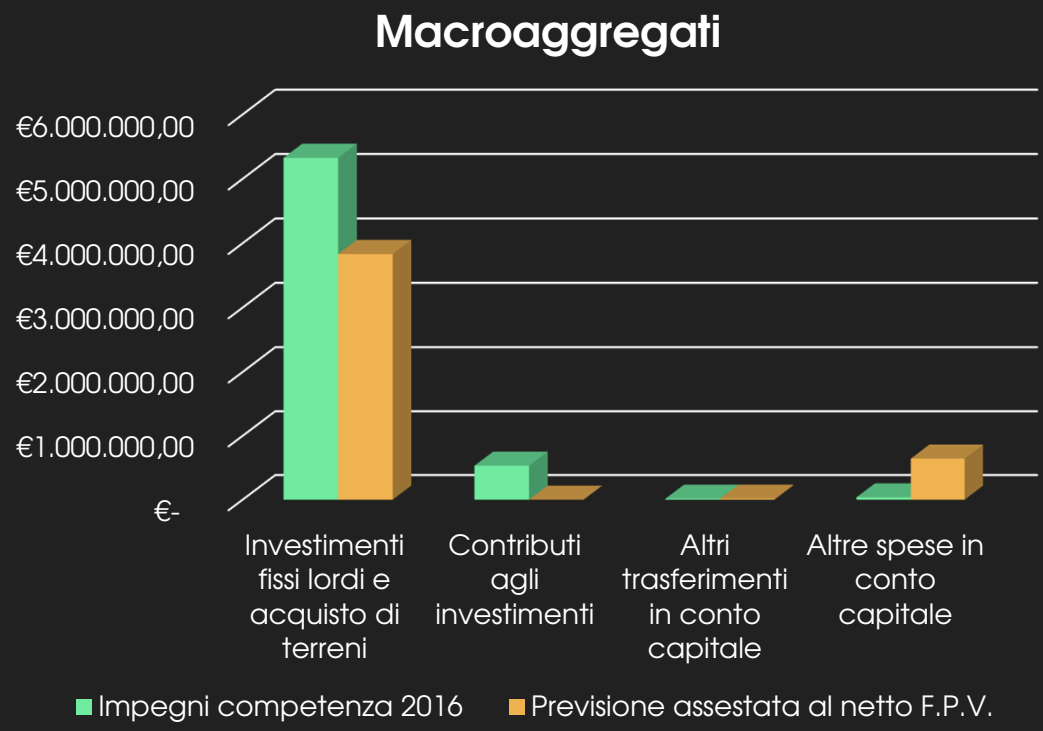
Spese in conto capitale 2016 per Macroaggregati

MACROAGGREGATI	Previsione assetata	Previsione assestata F.P.V.	**Previsione assestata al netto F.P.V.**	Impegni competenza 2016		Economia gestione comp. 2016		% Impegnato
				Importi	% impegnato su prev.	Importi	% economie su tot.ec.	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.164.857,48	3.333.429,17	3.831.428,31	5.325.605,59	139,00%	-1.494.177,28	105,27%	90,15%
Contributi agli investimenti	531.624,33	531.624,33	0,00	531.624,33	0,00%	-531.624,33	37,46%	9,00%
Altri trasferimenti in conto capitale	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,25%
Altre spese in conto capitale	2.103.043,68	1.461.322,93	641.720,75	35.257,51	5,49%	606.463,24	-42,73%	0,60%
TOTALE	9.814.525,49	5.326.376,43	4.488.149,06	5.907.487,43	131,62%	-1.419.338,37	100,00%	100,000%

Comune di Paese

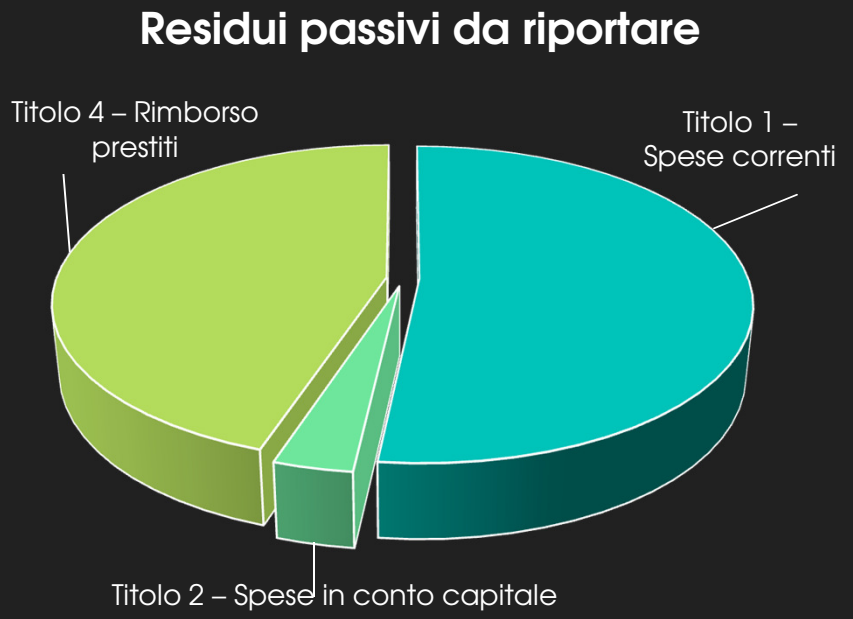
Spese in conto capitale 2016 per Macroaggregati





Residui passivi

RESIDUI PASSIVI	Residui conservati	Residui pagati	Residui passivi cancellati	Residui da riportare
Titolo 1 – Spese correnti	2.589.169,01	1.701.596,41	216.342,00	671.230,60
Titolo 2 – Spese in conto capitale	412.255,79	361.288,16	8.122,24	42.845,39
Titolo 4 – Rimborso prestiti	1.951.019,23	1.249.602,60	120.322,61	581.094,02
TOTALE	4.952.444,03	3.312.487,17	344.786,85	1.295.170,01



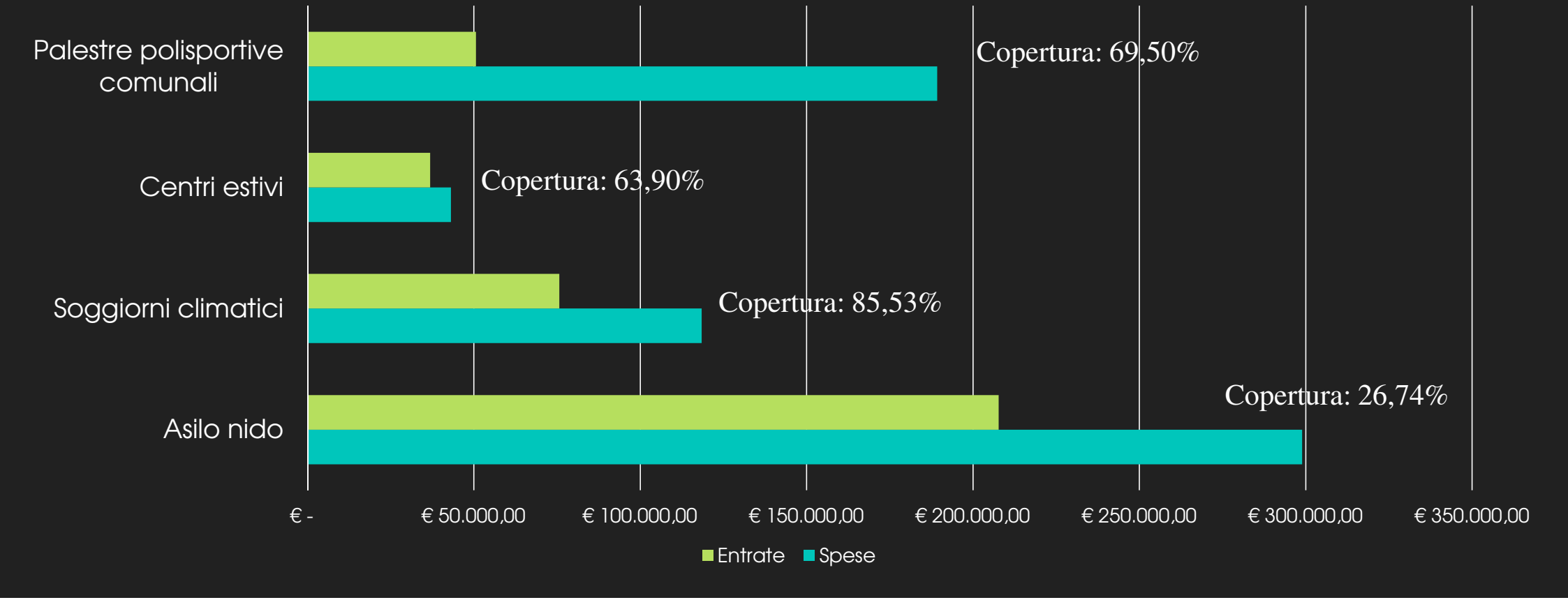
Comune di Paese

Prospetto delle entrate e delle spese 2016
Sevizi pubblici a domanda individuale

Prospetto dimostrativo delle entrate e delle spese relative ai servizi pubblici a domanda individuale								
(Art. 6 D.L. 55/1983 e Decreto Interministeriale 31 dicembre 1983)								
Descrizione dei servizi	SPESE				ENTRATE			Percentuale di copertura
	Personale	Altre spese	Totale	Tariffe, rette e contribuzioni	Entrate specificatamente destinate	Totale		
Asilo nido	€ 243.546,21	€ 55.332,97	€ 298.879,18	€ 122.015,48	€ 85.703,99	€ 207.719,47	69,50%	69,50%
Soggiorni climatici	€ 6.966,28	€ 111.500,00	€ 118.466,28	€ 75.696,00		€ 75.696,00	63,90%	63,90%
Centri estivi	€ 4.651,80	€ 38.457,17	€ 43.108,97	€ 36.870,60		€ 36.870,60	85,53%	85,53%
Palestre polisportive comunali	€ 20.600,00	€ 168.658,59	€ 189.258,59	€ 50.605,22		€ 50.605,22	26,74%	26,74%
TOTALE EURO	€ 275.764,30	€ 373.948,73	€ 649.713,02	€ 285.187,30	€ 85.703,99	€ 370.891,29	57,09%	57,09%

Comune di Paese

ENTRATE E USCITE 2016 delle spese relative ai servizi pubblici a domanda individuale



Comune di Paese

Avanzo da gestione competenza 2016

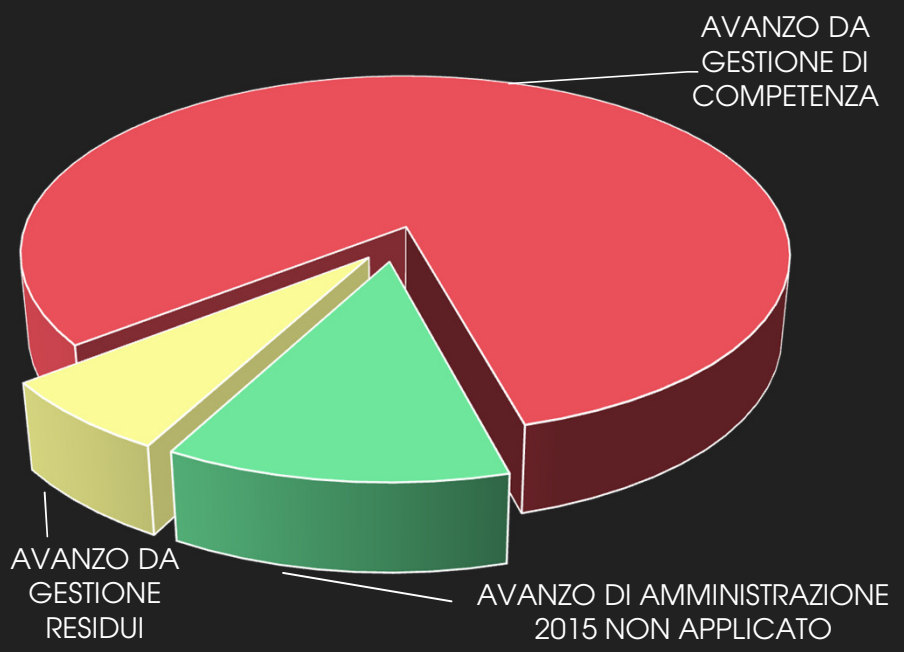
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
Entrate titolo I	8.235.731,70
Entrate titolo II	469.114,31
Entrate titolo III	2.882.841,32
Totale titoli (I+II+III) (A)	11.587.687,33
Spese titolo I - escluso F.P.V.	8.014.762,21
F.P.V. Spese titolo I	221.316,23
Spese titolo I (B)	8.236.078,44
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	4.056,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	3.347.552,89
FPV Entrata di parte corrente (E)	162.240,73
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+)	16.532,42
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	980.223,70
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	171.170,00
Altre entrate (specificare)	809.053,70
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00
Saldo di parte corrente (D+E+F+G-H+I)	2.546.102,34

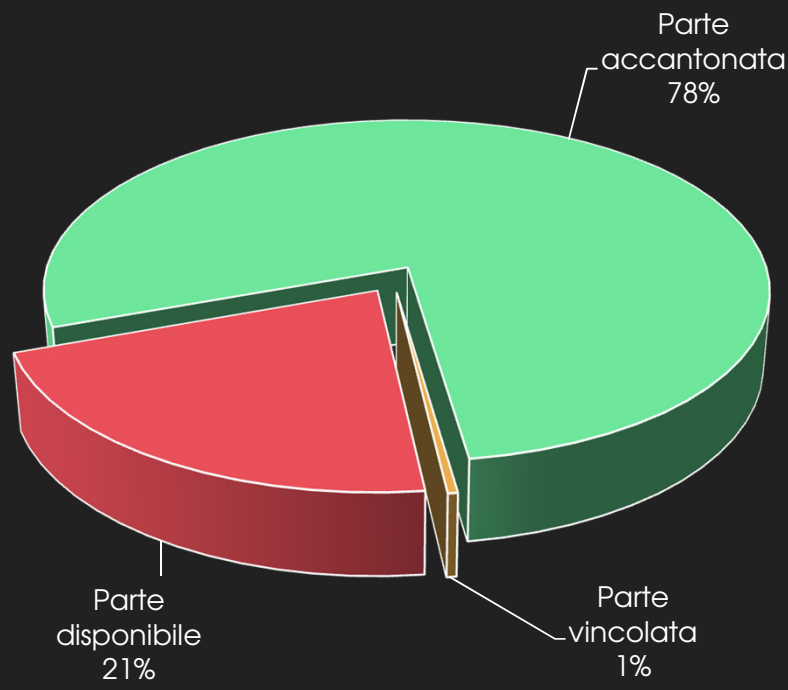
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
Entrate titolo IV	1.545.526,27
Entrate titolo VI	0,00
Totale titoli (IV+VI) (M)	1.545.526,27
Spese titolo II - escluso F.P.V.	5.907.487,43
F.P.V. Spese titolo II	2.066.878,89
Spese titolo II (N)	7.974.366,32
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-6.428.840,05
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	980.223,70
FPV Entata di parte capitale(E)	5.326.376,43
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale) (Q)	165.300,00
Saldo di parte capitale (P-G+H+I-L+Q)	43.060,08

EQUILIBRIO SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	
Entrate titolo (R)	1.450.923,78
Spese titolo (S)	1.451.499,78
Saldo Servizi per conto di terzi (R-S)	-576,00

Composizione dell'avanzo 2016

Saldo equilibrio di parte corrente	2.546.102,34
Saldo equilibrio di parte capitale	43.060,08
Saldo equilibrio Servizi per conto di terzi	-576,00
AVANZO DA GESTIONE DI COMPETENZA	**2.588.586,42**
AVANZO DA GESTIONE RESIDUI	**383.635,06**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015 NON APPLICATO	**208.895,80**
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016	***3.181.117,28***



Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo 2016

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione	Importo
Parte accantonata	2.490.513,10
Parte vincolata	12.250,00
Parte disponibile	678.354,51
Totale avanzo	3.181.117,61