



# Comune di Mason Vicentino (VI)

(Provincia di Vicenza)

## Relazione illustrativa della Giunta Comunale al Rendiconto di gestione anno 2016

(Art. 231 D.Lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6 del D.Lgs. n.  
118/2011)

Allegato A) alla deliberazione di G.C. n.        del

Il Segretario

Candia Dott. Massimo

Il Rappresentante legale

Pavan Dott. Massimo

## **INDICE**

Premessa	pag. 4
Il bilancio di previsione 2016/2018	pag. 4
Il conto consuntivo 2016	pag. 5
<b>1. Dati generali</b>	pag. 6
<b>2. Le risultanze dell'entrata e della spesa</b>	pag. 6
<b>3. Il risultato di amministrazione</b>	pag. 8
<b>4. Gli equilibri di bilancio</b>	pag. 10
<b>5. Il risultato della gestione competenza</b>	pag. 11
<b>6. Il risultato della gestione residui</b>	pag. 12
<b>7. Il fondo pluriennale vincolato</b>	pag. 16
<b>8. I principali dati dell'entrata</b>	pag. 18
8.1 Entrate correnti di natura tributarie e perequativa	pag. 18
8.2 Trasferimenti correnti	pag. 19
8.3 Entrate extratributarie	pag. 19
8.4 Entrate in conto capitale	pag. 21
8.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	pag. 21
8.6 Accensione di prestiti	pag. 22
8.7 Entrate da anticipazioni istituto tesoriere/cassiere	pag. 22
8.8 Entrate per conto terzi e partite di giro	pag. 22
<b>9. I principali dati della spesa</b>	pag. 23
9.1 La spesa corrente	pag. 23
9.1.1 Personale	pag. 23
9.1.2 Imposte e tasse	pag. 24
9.1.3 Acquisto di beni e servizi	pag. 24
9.1.4 Trasferimenti correnti	pag. 25
9.1.5 Trasferimenti di tributi	pag. 25
9.1.6 Interessi passivi	pag. 25
9.1.7 Altre spese per redditi di capitale	pag. 25
9.1.8 Rimborsi e poste correttive delle entrate	pag. 25
9.1.9 Altre spese correnti	pag. 25
9.2 La spesa in conto capitale	pag. 26
9.2.1 Investimenti fissi lordi	pag. 28
9.2.2 Contributi agli investimenti	pag. 28
9.2.3 Altre spese in conto capitale	pag. 28
9.3 Le spese per incremento di attività finanziarie	pag. 28
9.4 Le spese per rimborso di prestiti	pag. 29
9.5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	pag. 29
9.6 Spese per conto terzi e partite di giro	pag. 29
9.7 La spesa per missioni e programmi	pag. 30
<b>10. I vincoli di finanza pubblica in materia di "pareggio di bilancio" per l'anno 2016</b>	pag. 35
<b>11. Lo stato di attuazione degli investimenti</b>	pag. 36
<b>12. Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	pag. 36
<b>13. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio</b>	pag. 36
13.1 Gli indicatori finanziari	pag. 36
13.2 Gli indicatori di predissesto	pag. 37
13.3 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	pag. 37
13.4 Gli indicatori per Area	pag. 38
<b>14. Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione</b>	pag. 39
<b>15. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali</b>	pag. 39
<b>16. Elenco delle partecipazioni dirette possedute</b>	pag. 39

**PREMESSA**

Il Comune di Mason Vicentino, come ogni organizzazione economica ed in quanto azienda erogatrice di servizi a beneficio della collettività, individua i propri obiettivi primari, pianifica il reperimento delle risorse necessarie e destina i mezzi disponibili per realizzare quanto programmato. La programmazione iniziale degli interventi, decisa con l'approvazione del bilancio di previsione, indica le finalità dell'amministrazione e gli obiettivi da raggiungere, il grado di priorità nelle scelte, precisa l'entità delle risorse da movimentare ed infine specifica la destinazione delle stesse al finanziamento di spese correnti o degli interventi in conto capitale.

L'approvazione del rendiconto, e con essa la stesura ufficiale del conto di bilancio e del conto del patrimonio, diventa il momento più adatto per verificare quanto, di tutto questo, è stato poi effettivamente realizzato. Questa analisi, pertanto, viene orientata in una direzione ben precisa, che tende a misurare la capacità tecnica, o quanto meno la possibilità economica e finanziaria, di tradurre gli obiettivi inizialmente ipotizzati in risultati effettivamente conseguiti. È in questa occasione che il consiglio, la giunta e i responsabili delle strutture, verificano i risultati complessivamente ottenuti dall'organizzazione comunale.

Questa relazione al conto del bilancio, pertanto, si propone di esporre i dati più significativi dell'attività dell'ente riportando sia le risultanze finali di questo esercizio che l'andamento dei dati finanziari.

Allo stesso tempo, la verifica del raggiungimento degli obiettivi e dei risultati conseguiti nelle attività indirizzate verso la collettività consente di esprimere talune efficaci valutazioni sui risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

**IL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

Il Bilancio di previsione per l'anno 2016/2018 è stato approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 30 marzo 2016 con la deliberazione n. 12.

Il Piano esecutivo di gestione con cui sono stati affidati ai Responsabili di struttura le strumentazioni e le risorse umane e finanziarie e il Piano degli indicatori e dei risultati attesi per il bilancio 2016/2018 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 27.05.2016 e n. 50 del 08.06.2016.

Il Piano della performance per il triennio 2016/2018, redatto ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs. n. 150 del 27/10/2009, è stato unificato organicamente nel Piano esecutivo di gestione.

Nel corso dell'esercizio al bilancio sono state apportate le seguenti variazioni di competenza e di cassa:

Variazioni di bilancio approvate dal Consiglio Comunale

- variazione con deliberazione n. 18 del 27/04/2016;
- variazione con deliberazione n. 31 del 17/08/2016;
- variazione con deliberazione n. 35 del 28/09/2016
- variazione con deliberazione n. 42 del 30/11/2016.

#### Variazioni di bilancio approvate dalla Giunta Comunale

- variazione con deliberazione n. 44 del 01.06.2016, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 27 del 29.06.2016;
- variazione con deliberazione n. 63 del 24.08.2016 di prelievo dal fondo di riserva;

#### Variazioni di bilancio approvate con determinazioni del Responsabile dell'Area Amministrativo/Contabile

- variazione con determinazione n. 33 del 15.04.2016, fra gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati;
- variazione con determinazione n. 66 del 14.10.2016, ai fini dell'adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi,
- variazione con determinazione n. 83 del 20.12.2016, fra gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati.

In data 06.04.2016, con deliberazione n. 28, la Giunta Comunale ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con contestuale variazione al bilancio di previsione 2016/2018.

In data 20 luglio 2016, con la deliberazione n. 29, il Consiglio Comunale ha approvato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri finanziari dell'esercizio 2016 e ha dato atto che l'attuazione dei programmi risulta conforme a quanto stabilito nella programmazione del bilancio in corso per cui non si presentava la necessità di effettuare una variazione di assestamento generale al bilancio 2016/2018.

Il Comune di Mason Vicentino, ente sperimentatore dal 2014, ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. 118/2011, ha applicato nell'esercizio 2016, i nuovi principi ed i nuovi schemi contabili previsti dal citato decreto e dal DPCM del 28/12/2011, resi disponibili del Ministero delle Finanze mediante pubblicazione sul sito web "Arconet"..

### **IL CONTO CONSUNTIVO 2016**

Il Conto consuntivo per l'anno 2016 viene redatto sulla base degli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/2011. L'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000 stabilisce che il termine per l'approvazione del conto consuntivo è fissato al 30 aprile dell'anno successivo.

La relazione che segue è redatta ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000, dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e del Regolamento Comunale di contabilità, in base alla classificazione stabilita dal D.Lgs. n. 118/2011.

## 1. DATI GENERALI AL 31/12/2016

NOTIZIE VARIE		ASSETTO DEL TERRITORIO		SI	NO
Popolazione residente	3.493	Piano del territorio approvato		X	
Nuclei familiari e convivenze	1358	Piano del territorio adottato		X	
Circoscrizioni	0	Programma di fabbricazione			X
Frazioni geografiche	1	Programma pluriennale di attuazione			X
Superficie totale del comune	12 Kmq	Piano edilizia economica popolare			X
Superficie urbana	12 Kmq	Piano per gli insediamenti produttivi			X
Lunghezza delle strade esterne	38 Km	- industriali			X
di cui in territorio montano	15 Km	- artigianali			X
Lunghezza delle strade interne	2 Km	- commerciali			X
di cui in territorio montano	0 Km	Piano delle attività commerciali		X	
		Piano urbano del traffico			X
		Piano energetico ambientale com.			X

## 2. LE RISULTANZE DELL'ENTRATA E DELLA SPESA

<i>Entrata</i>		<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.439.740,28	1.425.764,37	-13.975,91
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	119.701,87	109.974,54	-9.727,33
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	287.368,44	312.063,79	24.695,35
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	150.565,16	590.636,53	440.071,37
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	171.776,74	318.056,44	146.279,70
	<b>Totale</b>	<b>2.169.152,49</b>	<b>2.756.495,67</b>	<b>587.343,18</b>

Per un maggiore comprensione dei dati si rinvia ai prospetti della sezione "Entrata" del conto consuntivo, con riferimento in particolare "all'entrata per titoli, tipologie e categorie".

<i>Spesa</i>		<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.696.250,92	1.632.638,11	-63.612,81
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	135.887,07	818.120,46	682.233,39
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	90.812,59	101.378,94	10.566,35
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	171.776,74	318.056,44	146.279,70
<i>Totale</i>		<b>2.094.727,32</b>	<b>2.870.193,95</b>	<b>775.466,63</b>

Per un maggiore specificazione si rinvia ai prospetti della spesa allegati al conto consuntivo nella sezione “Spesa”, con particolare riferimento al:

- riepilogo generale per missioni;
- prospetto per missioni, programmi e macroaggregati.

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione complessivo è il dato che dimostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso. Il dato contabile può mostrare un avanzo (+) o riportare, in alternativa, un disavanzo (-).

La gestione dell'anno 2016 si chiude con un risultato positivo di amministrazione che, dedotta la quota relativa al fondo pluriennale per spese correnti e spese in conto capitale, ammonta ad **€ 409.691,86**= così riepilogata:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			609.885,02
RISCOSSIONI	359.295,75	2.152.465,75	2.511.761,50
PAGAMENTI	315.619,31	2.554.875,87	2.870.495,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			329.278,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			329.278,35
RESIDUI ATTIVI	116.081,56	604.029,92	720.111,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	0	169.289,26	169.289,26
RESIDUI PASSIVI	3.352,50	315.318,08	318.670,58
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			26.042,84
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			294.984,55
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>409.691,86</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo svalutazione crediti al 31.12.2016	120.541,87
Accantonamento Fondo spese potenziali	11.626,00
Accantonamento Fondo indennità fine mandato sindaco	4.586,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>136.753,87</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	22.220,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: - Entrata da accordo urbanistico per investimenti € 57.000,00	57.000,00
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>79.220,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>83.426,92</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>110.291,07</b>

L'andamento del risultato di amministrazione nel triennio è stato il seguente:

<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Esercizio 2016</b>
581.052,08	344.409,31	409.691,86

#### 4. GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Gli equilibri di bilancio indicano i risultati della gestione corrente e della gestione in conto capitale per effetto dei movimenti finanziari avvenuti nel corso dell'esercizio. Il risultato positivo è sinonimo della corretta gestione delle risorse. Il **bilancio corrente** presenta un avanzo di **€ 136.415,29**, a cui va sommata la quota di avanzo derivante dalla gestione **c/capitale** di **€ 83.26,92**.

Dalla differenza tra componenti positive e componenti negative della **gestione competenza** risulta che tale gestione ha prodotto un avanzo di amministrazione di **€ 219.842,21**.

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			COMPETENZA
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio		688.012,03	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (entrata)	(+)		15.873,48
B) Entrate titolo 1 – 2 - 3	(+)		1.847.802,70
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti	(+)		0
D) Spese titolo I – spese correnti	(-)		1.632.638,11
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ( spesa)	(-)		26.042,84
E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0
F) Spese titolo 4.00 – Quote capitale ammort. mutui			101.378,94
<b>G) Somma finale (A+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>103.616,29</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministr. Vincolato per spese correnti	(+)		3.529,00
I) Entrate parte capitale destinata a spese correnti (estinzione anticipata prestiti)	(+)		29.270,00
L) Entrate correnti destinate a spese conto capitale	(-)		0
M) Entrate accens. prestiti per estinzione anticipata prestiti	(+)		0
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (G+H+I-L+M)</b>			<b>136.415,29</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo amministrazione spese d'investimento	(+)		176.382,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		458.783,40
R) Entrate titoli 4 – 5 - 6	(+)		590.636,53
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti per legge	(-)		29.270,00
S) Spese titolo 5.04 – entrate per riduzione attività finanziarie	(-)		0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale	(+)		0
U) Spese titolo II– Spese in conto capitale	(-)		818.120,46
UU) Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale (di spesa)	(-)		294.984,55
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (P+Q+R-S-T+L-U-UU)</b>			<b>83.426,92</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			<b>219.842,21</b>

## 5. IL RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA

Il risultato positivo della gestione di competenza di **219.842,21.=** euro risulta dai seguenti elementi:

Fondo pluriennale vincolato iniziale	(+)	474.656,88
Accertamenti	(+)	2.756.495,67
Impegni	(-)	2.870.193,95
Fondo pluriennale vincolato finale	(-)	321.027,39
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	(+)	179.911,00
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>219.842,21</b>

così dettagliati:

Riscossioni competenza	(+)	2.152.465,75
Pagamenti competenza	(-)	2.554.875,87
<b>Differenza</b>	<b>[A]</b>	<b>-402.410,12</b>
Residui attivi	(+)	604.029,92
Residui passivi	(-)	315.318,08
<b>Differenza</b>	<b>[B]</b>	<b>288.711,84</b>
Fondo pluriennale iniziale	(+)	474.656,88
Fondo pluriennale finale	(-)	321.027,39
<b>Differenza</b>	<b>(C)</b>	<b>153.629,49</b>
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	<b>[D]</b>	<b>179.911,00</b>
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>[A]+[B]+[C]+[D]</b>	<b>219.842,21</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>Gestione di competenza corrente</b>		<b>2015</b>	<b>2016</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iniziale		37.675,90	15.873,48
Entrate titolo I		1.439.740,28	1.425.764,37
Entrate titolo II		119.701,87	109.974,54
Entrate titolo III		287.368,44	312.063,79
<b>Totale entrate titolo I +II+III</b>	<b>A</b>	<b>1.884.486,49</b>	<b>1.863.676,18</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>B</b>	<b>1.696.250,92</b>	<b>1.632.638,11</b>
<b>Spese per rimborso prestiti</b>	<b>C</b>	<b>90.812,59</b>	<b>101.378,94</b>
<b>Differenza (A-B-C)</b>	<b>D</b>	<b>97.422,98</b>	<b>129.659,13</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente</b>	<b>E</b>	<b>65.000,00</b>	<b>3.529,00</b>
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>F</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
Contributo per permesso a costruire		0,00	0
Plusvalenze da alienazioni patrimoniali		0,00	0
Altre entrate		0,00	0
<b>Entrate correnti destinate a spese d'investimento di cui:</b>	<b>G</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
Proventi da sanzioni per violazioni codice della strada		0,00	0

Altre entrate		0,00	0
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>	<b>H</b>	<b>0,00</b>	<b>29.270,00</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti finale	<b>I</b>	<b>15.873,48</b>	<b>26.042,84</b>
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H-I)</b>		<b>146.549,50</b>	<b>136.415,29</b>

<b>Gestione di competenza c/capitale</b>		<b>2015</b>	<b>2016</b>
Fondo pluriennale vincolato investimenti iniziale		138.602,53	458.783,40
Entrate titolo IV		150.565,16	590.636,53
Entrate titolo V		0	0
<b>Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti</b>	<b>M</b>	<b>289.167,69</b>	<b>1.049.419,93</b>
<b>Spese titolo II</b>	<b>N</b>	<b>135.887,07</b>	<b>818.120,46</b>
<b>Differenza di parte capitale (M-N)</b>	<b>O</b>	<b>153.280,62</b>	<b>231.299,47</b>
Entrate correnti destinate a investimenti	P	0	0
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	Q	423.620,00	176.382,00
Entrate in c/capitale destinate a spese correnti	R	0	29.270,00
Fondo pluriennale vincolato investimenti finale	S	458.783,40	294.984,55
<b>Saldo di parte capitale (O+P+Q-R-S)</b>		<b>118.117,22</b>	<b>83.426,92</b>

<b>Sintesi delle variazioni della gestione competenza</b>	
Gestione corrente	136.415,29
Gestione in conto capitale	83.426,92
Gestione servizi conto terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>219.842,21</b>

## 6. IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui nel corso del 2016 ha determinato un risultato positivo di € 25.351,34.= derivante dalla seguente situazione:

<b>Residui attivi</b>					
<b>Gestione</b>	<b>Residui iniziali</b>	<b>Residui riscossi</b>	<b>Residui da riportare</b>	<b>Totale residui accertati</b>	<b>Maggiori/minori residui</b>
Corrente Tit. I, II, III	354.800,21	269.966,02	108.183,22	378.149,24	23.349,03
C/capitale Tit. IV, VI	93.254,61	88.255,43	4.999,18	93.254,61	0,00
Anticipazione Tit. VII	0	0	0	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IX	3.973,86	1.074,30	2899,16	3.973,46	-0,40
<b>Totale</b>	<b>452.028,68</b>	<b>359.295,75</b>	<b>116.081,56</b>	<b>475.377,31</b>	<b>23.348,63</b>

Residui passivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. I	178.647,08	176.400,66	1003,33	177.403,99	-1.243,09
C/capitale Tit. II	131.362,64	130.063,02	540,00	130.603,02	-759,62
Rimb. prestiti Tit. III	0	0	0	0,00	0,00
Anticipazione Tit. V	0	0	0	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	10.964,80	9.155,63	1809,17	10.964,80	0,00
<b>Totale</b>	<b>320.974,52</b>	<b>315.619,31</b>	<b>3.352,50</b>	<b>318.971,81</b>	<b>-2.002,71</b>

Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	(+) 23.803,04
Minori residui attivi	(-) 454,41
Sub totale	= 23.348,63
Minori residui passivi	(+) 2.002,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>= 25.351,34</b>

Il risultato di amministrazione complessivo (gestione competenza + gestione residui) pari ad € 409.691,86 presenta quindi la seguente origine:

Descrizione	Risultato di competenza	Risultato dei residui	Totale
Avanzo derivante dalla gestione di parte corrente (Tit. 1,2,3 entrata – tit. 1 e 4 spesa)	136.415,29	24.592,12	161.007,41
Avanzo derivante dalla gestione di parte capitale (tit. 4,6 entrata – titolo 2 spesa)	83.426,92	759,62	84.186,54
Saldo partite di giro	0	-0,40	-0,40
Quota avanzo di amm.ne esercizi precedenti non applicata			164.498,31
<b>Totale</b>	<b>219.842,21</b>	<b>25.351,34</b>	<b>409.691,86</b>

La dimostrazione delle singole poste che compongono l'avanzo di amministrazione al 31.12.2016 può essere costruita anche con la seguente modalità:

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
Totale accertamenti	€	2.756.495,67
Fondo pluriennale vincolato in entrata	€	474.656,88
Avanzo applicato sul Bilancio 2016	€	179.911,00
<b>Subtotale entrate</b>	(+) €	<b>3.411.063,55</b>
Totale impegni	€	2.870.193,95
Fondo pluriennale vincolato spesa di parte corrente	€	26.042,84
Fondo pluriennale vincolato spesa di conto capitale	€	294.984,55
<b>Subtotale spese</b>	(-) €	<b>3.191.221,34</b>
<b>Avanzo/Disavanzo gestione di competenza</b>	<b>€</b>	<b>219.842,21</b>
<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>		
Residui attivi di parte corrente riaccertati	€	378.149,24
Residui passivi di parte corrente e rimborso prestiti riaccertati	(-) €	177.403,99
<b>Avanzo/Disavanzo di parte corrente e rimborso prestiti - gestione residui</b>	(+) €	<b>200.745,25</b>
Residui attivi per entrate in conto capitale, per mutui e per riduzione di attività finanziarie riaccertati	€	93.254,61
Residui passivi di conto capitale e per acq. attività finanziarie riaccertati	(-) €	130.603,02
<b>Avanzo/Disavanzo di conto capitale - gestione residui</b>	(+) -€	<b>37.348,41</b>
Residui attivi servizi c/terzi riaccertati	€	3.973,46
Residui passivi servizi c/terzi riaccertati	(-) €	10.964,80
<b>Avanzo/Disavanzo servizi c/terzi - gestione residui</b>	(+) -€	<b>6.991,34</b>
Fondo iniziale di cassa	(+) €	688.012,03
Avanzo applicato	(-) €	179.911,00
Fondo pluriennale vincolato in entrata	(-) €	474.656,88
<b>Avanzo/Disavanzo complessivo della gestione in conto residui</b>	<b>€</b>	<b>189.849,65</b>
<b>RIEPILOGO</b>		
Avanzo/Disavanzo della gestione di competenza	€	219.842,21
Avanzo/Disavanzo della gestione dei residui	€	189.849,65
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2016</b>	<b>€</b>	<b>409.691,86</b>

La consistenza del risultato di amministrazione del 2016 è stata fortemente determinata dalle operazioni contabili condotte a seguito dell'applicazione dei nuovi principi dettati dall'armonizzazione dei sistemi contabili.

Facciamo nuovamente presente che il nuovo principio di competenza finanziaria potenziato di cui all'Allegato 1 al citato DPCM dispone che **le spese, a fronte di obbligazioni giuridicamente perfezionate, siano imputate negli esercizi nei quali le obbligazioni passive vengono a scadenza e che le entrate siano imputate negli esercizi finanziari nei quali il diritto di credito viene a scadenza.**

L'analisi delle entrate e delle spese, sia in conto competenza che residui, è perciò avvenuta con una particolare attenzione agli esercizi nei quali venivano a scadere le obbligazioni giuridicamente perfezionate.

L'avanzo rappresenterebbe per l'Ente una forma di autofinanziamento, se non fosse che in questi ultimi anni le norme relative al Patto di Stabilità Interno ne hanno notevolmente ridotto le possibilità di utilizzo.

Esso costituisce una fonte di entrata "non rilevante" ai fini dei nuovi saldi di pareggio di bilancio.

Va evidenziato che la "Legge di Stabilità 2016" ha previsto il superamento dell'attuale saldo di competenza mista, sostituendolo con il nuovo saldo finale non negativo tra entrate finali e spese finali, (uguale o maggiore di zero) come delineate dalla Legge 243.

La determinazione del nuovo saldo finale in termini di competenza ha come conseguenza che:

- per l'anno 2016 il Fondo Pluriennale Vincolato rileva nella determinazione del saldo, con esclusione solo della quota finanziata da debito,
- il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e la quota capitale dei mutui rimborsati non rilevano ai fini del saldo finale di competenza potenziata, riconoscendo così un "avanzo strutturale" nel bilancio comunale 2016 pari ad € 177.129,00, con effetto quindi di liberare spazi finanziari per investimenti di pari importo, che possono essere finanziati con avanzo di amministrazione o con l'assunzione di mutui.

## 7. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato è una nuova posta contabile introdotta con il processo di armonizzazione contabile di cui al D.Lgs 118/2011. E' destinato ad accogliere le somme per spese avviate e finanziate nel corso dell'anno, ma la cui esigibilità maturerà nel corso degli esercizi successivi.

Si tratta di una innovazione particolarmente significativa per quanto attiene la parte investimenti, dove in precedenza venivano considerate impegnate (e quindi confluivano nei residui passivi) le spese per le quali era stato accertato il finanziamento.

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2016 è stato quantificato in € 321.027,39, ed è composto come segue:

**Fondo pluriennale vincolato di parte corrente € 26.042,84**

**Fondo pluriennale vincolato di parte capitale € 294.984,55**

L'evoluzione del fondo e la sua composizione per missioni è dettagliata nell'apposito allegato 8 g) al rendiconto. Si espongono di seguito, con dettaglio a livello di capitolo, le spese finanziate nel 2016 ma traslate all'esercizio 2017 in quanto non concluse, o meglio non esigibili, al 31/12/2016:

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE € 26.042,84**

Capitolo	Art.	Titolo	Capitoli anno 2017 finanziati con Fondo pluriennale vincolato anno 2016	F.P.V. spesa 2016 entrata 2017
155	10	1	F.P.V. SPESE GESTIONE E MANUTENZIONE SERVIZI INFORMATICI	3.050,00
176	10	1	F.P.V. SPESE PER INCARICHI – UFFICIO TRIBUTI	3.002,54
180	10	1	F.P.V. RETRIBUZIONI DEL PERSONALE - UFFICIO RAGIONERIA	2.125,00
220	10	1	F.P.V. RETRIBUZIONI DEL PERSONALE - UFFICIO TECNICO	2.125,00
263	10	1	F.P.V. SPESE PER INCARICHI/COLLAUDI, CONSULENZA, LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI AREA TECNICA	3.939,73
625	10	1	F.P.V. TRASFERIMENTO GESTIONE ASSOCIATA PROTEZIONE CIVILE – INCARICO PROFESSIONALE	3.221,57
766	10	1	F.P.V. TRASFERIMENTO FUNZIONE ASSOCIATA SEGNALETICA ORIZZONTALE E VALORIZZAZIONE SENTIERI – INCARICO PROFESSIONALE	3.355,00
932	10	1	F.P.V. FONDO PRODUTTIVITA'	3.642,00
937	10	1	F.P.V. FONDO PER LAVORO STRAORDINARIO	1.582,00
			<b>Totale Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>	<b>26.042,84</b>

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE € 294.984,55**

Capitolo	Art.	Titolo	Capitoli anno 2017 finanziati con Fondo pluriennale vincolato anno 2016	F.P.V. spesa 2016 entrata 2017
----------	------	--------	-------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

2007	1	2	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA INTERCOMUNALE	2.243,69
3900	1	2	F.P.V. SCUOLA MEDIA INTERCOMUNALE - MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO PALESTRA E SCUOLA INTERCOMUNALE 'A. DE GASPERI'.	12.846,60
4000	1	2	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA INTERCOMUNALE	1.856,40
4003	1	2	F.P.V. RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO DI MASON VICENTINO	64.880,47
4004	1	2	F.P.V. TRASFERIMENTO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTI COMUNALI	2.594,70
4005	17	2	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	62.248,27
6003	1	2	F.P.V. REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE COLLEGANTE IL CIMITERO COMUNALE CON VIA RIALE	40.000,00
8000	1	2	F.P.V. SPESE TECNICHE PER PROGETTAZIONI URBANISTICHE	15.314,42
8001	1	2	F.P.V. TRASFERIMENTO A CONSORZIO DI BONIFICA PEDEMONTANO BRENTA PER INTERVENTI A TUTELA DAL RISCHIO IDRAULICO	88.000,00
8002	1	2	F.P.V. CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE OPERE DI CULTO - L.R. 44/87	5.000,00
8004	1	2	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA INTERCOMUNALE	2.243,69
8004	16	2	F.P.V. SCUOLA MEDIA INTERCOMUNALE - MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO PALESTRA E SCUOLA INTERCOMUNALE 'A. DE GASPERI'.	12.846,60
8007	1	2	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA INTERCOMUNALE	1.856,40
8011	1	2	F.P.V. RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO DI MASON VICENTINO	64.880,47
8015	1	2	F.P.V. TRASFERIMENTO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTI COMUNALI	2.594,70
8016	1	2	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	62.248,27
8020	1	2	F.P.V. REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE COLLEGANTE IL CIMITERO COMUNALE CON VIA RIALE	40.000,00
9000	1	2	F.P.V. SPESE TECNICHE PER PROGETTAZIONI URBANISTICHE	15.314,42
9001	1	2	F.P.V. TRASFERIMENTO A CONSORZIO DI BONIFICA PEDEMONTANO BRENTA PER INTERVENTI A TUTELA DAL RISCHIO IDRAULICO	88.000,00
9003	1	2	F.P.V. CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE OPERE DI CULTO - L.R. 44/87	5.000,00
9005	1	2	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA INTERCOMUNALE	2.243,69
10001	1	2	F.P.V. SCUOLA MEDIA INTERCOMUNALE - MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO PALESTRA E SCUOLA INTERCOMUNALE 'A. DE GASPERI'.	12.846,60
			<b>Totale Fondo pluriennale vincolato di parte capitale</b>	<b>294.984,55</b>

## 8. I PRINCIPALI DATI DELL'ENTRATA

### 8.1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E PEREQUATIVA

<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E PEREQUATIVA</b>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
<b><i>Tipologia 101 – Imposte, tasse e proventi assimilati</i></b>			
I.C.I. per accertamenti anni pregressi	15.340,43	8.724,35	-6.616,08
I.M.U.	324.896,00	462.938,75	138.042,75
I.M.U. abitazione principale	537	460	-77,00
I.M.U. per accertamenti anni pregressi	36.373,92	46.742,00	10.368,08
Addizionale IRPEF	171.360,94	169.289,26	-2.071,68
Tassa rifiuti solidi urbani	3.503,53	1.219,16	-2.284,37
TARSU e accertamento anni pregressi	3.573,00	4.198,99	625,99
T.A.R.E.S.	0	1718,56	1.718,56
T.A.R.I.	278.913,34	243.260,61	-35.652,73
T.A.S.I.	290.925,19	110.000,00	-180.925,19
Imposta sulla pubblicità	8.200,00	8.200,00	0,00
Tosap taxa occupazione suolo pubblico	5.999,11	6.146,30	147,19
Diritti pubbliche affissioni	3.200,00	3.200,00	0,00
<b><i>Totale tipologia 101</i></b>	<b><i>1.142.822,46</i></b>	<b><i>1.066.097,98</i></b>	<b><i>-76.724,48</i></b>
<b><i>Tipologia 103 – tributi alle autonomie speciali</i></b>			
<b><i>Totale tipologia 103 (addiz. Enel)</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>13,06</i></b>	<b><i>13,06</i></b>
<b><i>Tipologia 301 – Fondi perequativi da amministrazioni centrali</i></b>			
Fondo di solidarietà comunale	296.917,94	359.653,33	62.735,39
<b><i>Totale tipologia 301</i></b>	<b><i>296.917,94</i></b>	<b><i>359.653,33</i></b>	<b><i>62.735,39</i></b>
<b><i>Totale entrate correnti di natura tributaria e perequativa</i></b>	<b><i>1.439.740,40</i></b>	<b><i>1.425.764,37</i></b>	<b><i>-13.976,03</i></b>

La gestione delle entrate tributarie durante l'esercizio 2016 ha riguardato la gestione dell'Imposta Unica Comunale composta da IMU, TARI e TASI. Il gettito complessivo ha confermato parzialmente le previsioni di entrata basate sui dati forniti dal Ministero dell'Economia, per cui sarà necessario verificare l'eventuale evasione mediante appositi controlli soprattutto per quanto riguarda l'Imposta comunale sugli immobili e la Tasi.

Le minori entrate evidenziate per l'Imu di € 39.601,00 e dell'imposta TASI per € 20.000,00 riguardano minori riscossioni legate all'evasione dell'imposta, evasione che sarà oggetto nel 2017 di un'attenta attività di verifica e controllo.

Le entrate legate all'attività accertativa dell'ufficio tributi evidenziano che l'area che è stata interessata in particolar modo l'imposta IMU con l'emissione di avvisi di accertamento per complessive € 46.742,00.

## 8.2 TRASFERIMENTI CORRENTI

<b>TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	115.701,87	106.486,54	-9.215,33
Trasferimenti da imprese	4.000,00	3.488,00	-512,00
<b>Totale entrate trasferimenti correnti</b>	<b>119.701,87</b>	<b>109.974,54</b>	<b>-9.727,33</b>

I trasferimenti correnti dallo Stato nel 2016 hanno riguardato il contributo del fondo investimenti (9.966,00.=), il contributo relativo al cinque per mille per attività sociali (4.582,00), il contributo compensativo per minori entrate Imu relative a fabbricati merce e coltivatori diretti a titolo principale (9.130,00.=) e il contributo per l'ammortamento del mutuo relativo al "Completamento Palestra" (8.521,61.=).

I contributi dalla Regione riguardano principalmente invece il contributo per gli assegni di cura (26.800,00.=), contributo alle famiglie per eliminazione barriere architettoniche (3.877,00.=) e contributo per sostegno alle famiglie che utilizzano abitazioni in locazione (5.085,00.=).

La sponsorizzazione delle attività comunali ha portato nelle casse comunali 1.000,00.= euro per la "Festa dell'anziano" oltre ad € 2.000,00 quale contributo erogato dalla Banca Popolare di Marostica ed € 488,00 erogato dalla Banca San Giorgio per la manifestazione "Ciliegia in villa" realizzata nel mese di giugno.

## 8.3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

<b>TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Vendita di beni e servizi	242.392,19	245.899,85	3.507,66
Proventi derivanti dall'attività di controllo degli illeciti	11.552,01	23.926,27	12.374,26
Interessi attivi	1.117,59	2.227,94	1.110,35
Altre entrate da redditi da capitale	0	0	0,00
Indennizzi ed altre entrate correnti	32.306,65	40.009,73	7.703,08
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>287.368,44</b>	<b>312.063,79</b>	<b>24.695,35</b>

Le entrate relative alla vendita di beni e servizi si riferiscono a diritti di segreteria, sanzioni amministrative al codice della strada, mensa e trasporto scolastico, servizio cimiteriale, proventi per cessione di materiali di recupero conferiti all'ecocentro, servizio di fornitura pasti a domicilio.

La gestione dei servizi a domanda individuale ha portato ai seguenti risultati:

Servizi	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista a preventivo
Mense scolastiche	36.997,39	45.477,35	8.479,96	81,35%	76,26%
Trasporti scolastici	27.793,75	77.903,35	50.109,60	35,68%	36,84%

Nelle entrate proventi dall'attività di controllo si registrano i proventi da sanzioni al codice della strada per € 4.631,00 oltre a proventi per sanzioni relative ad avvisi di accertamento Ici/Imu per € 17.294,00.

L'andamento storico dei proventi da sanzioni al codice della strada è il seguente.

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Accertamenti	6.560,81	2.201,00	4.631,00

L'andamento dei residui relativi a tale posta dell'entrata è il seguente.

Residui attivi al 1/1/2016	2.750,98
Residui riscossi nel 2016	886,21
Residui eliminati	0
Residui riaccertati in corso d'anno	0
Residui al 31/12/2016	1.864,77

Gli interessi attivi maturati sulle giacenze di tesoreria ammontano a 2,97.= euro mentre gli interessi relativi agli avvisi di accertamento Ici/Imu pagati nel corso dell'anno 2016 ammontano ad € 2.224,00. Per quanto riguarda, infine, indennizzi ed altre entrate correnti non si riscontrano variazioni significative rispetto al trend storico.

## 8.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

<b>TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Tributi in conto capitale	6.417,62	2.664,00	-3.753,62
Contributi agli investimenti	76.839,62	478.355,10	401.515,48
Trasferimenti in conto capitale	0		0,00
Entrate da alienazione di beni	0	38.904,00	38.904,00
Altre entrate in conto capitale	67.307,92	70.713,43	3.405,51
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>150.565,16</b>	<b>590.636,53</b>	<b>440.071,37</b>

Le entrate in conto capitale riepilogate nei “tributi in conto capitale” e “Contributi agli investimenti” riguardano imposte da condoni e sanatorie edilizie (2.664,00.=), e una quota del contributo del Ministero per “Messa in sicurezza ed efficientamento energetico della palestra e scuola media intercomunale” (251.451,00.=), contributo Regionale per “Sistemazione Strada Via Fratta” (20.885,00.=) e per “Riqualificazione del Centro di Mason” (206.017,96.=).

Le entrate da permessi a costruire, in diminuzione rispetto agli esercizi precedenti, ammontano a 60.726,73= euro.

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamenti 2015</b>	<b>Accertamenti 2016</b>
150.279,39	67.307,92	60.726,73

Nell'esercizio 2016 i proventi da permessi a costruire sono stati utilizzati interamente per finanziare la spesa in conto capitale. La gestione residui relativa ai permessi a costruire è la seguente:

Residui attivi al 1/1/2016	0
Residui riscossi nel 2016	0
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2016	0

## 8.5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

<b>TITOLO V – ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Alienazione di attività finanziarie	0	0	0
Riscossione di crediti	0	0	0
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	0
<b>Totale entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Nell'esercizio non erano previste e non si sono realizzate vendite o riscossioni rientranti in questo titolo di entrata.

## 8.6 ACCENSIONE DI PRESTITI

<b>TITOLO VI – ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Emissione di titolo obbligazionari	0	0	0
Accensione prestiti a breve termine	0	0	0
Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	0	0	0
Altre forme di indebitamento	0	0	0
<b>Totale entrate da accensione di prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Nell'esercizio 2016 non sono stati accesi mutui o prestiti pluriennali.

## 8.7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

<b>TITOLO VII – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Anticipazioni di tesoreria	0	0	0
<b>Totale entrate da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Nel corso dell'anno 2016 non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

## 8.8 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

<b>TITOLO IX – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Differenza</b>
Entrate per partite di giro	150.599,66	304.449,92	153.850,26
Entrate per conto terzi	21.177,08	13.606,52	-7.570,56
<b>Totale entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>171.776,74</b>	<b>318.056,44</b>	<b>146.279,70</b>

## 9. I PRINCIPALI DATI DELLA SPESA

### 9.1 LA SPESA CORRENTE

<b>TITOLO I – SPESA CORRENTE</b>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
101 – Redditi di lavoro dipendente	471.535,51	455.287,52	-16.247,99
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	37.906,00	38.313,62	407,62
103 - Acquisto di beni e servizi	754.090,06	705.916,31	-48.173,75
104 – Trasferimenti correnti	278.756,27	293.162,80	14.406,53
105 – Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	87.383,23	83.427,78	-3.955,45
108 Altre spese per redditi di capitale	3.604,96	3.084,65	-520,31
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	24.956,61	15.154,07	-9.802,54
110 – Altre spese correnti	38.018,28	38.291,36	273,08
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.696.250,92</b>	<b>1.632.638,11</b>	<b>-63.612,81</b>

La spesa corrente è stata finanziata esclusivamente con entrate correnti.

#### 9.1.1 PERSONALE

La spesa del personale riguarda stipendi, contributi previdenziali e IRAP per n. 15 dipendenti a tempo indeterminato (di cui 6 a tempo parziale).

La spesa del personale ha avuto il seguente sviluppo:

<b>Tipologia</b>	<b>Importo</b>
Stipendi ed emolumenti fissi	338.105,83
Contributi previdenziali e assistenziali	94.572,79
IRAP	29.755,89
Rimborsi pagati personale in convenzione	8.478,45
Spese per rapporti di lavoro flessibile	15.139,91
Altre spese (missioni, mensa)	2.339,97
<b>Totale</b>	<b>488.392,84</b>

A fronte delle spese sopra indicate e sostenute sono pervenuti i seguenti rimborsi:

Tipologia	Importo
Rimborso Regione spesa servizio "Nonni Vigili"	393,60
Entrate compensative per comandi presso altri enti	(*)
Rimborsi dalla Provincia per volontari trasporto scolastico disabile	2.650,00
Rimborsi per attività elettorale a carico Stato/Regione	2.782,99
<b>Totale</b>	<b>5.826,59</b>

(\*) dato da definire

La statistica sul tasso di presenza/assenza del personale è pubblicata sul sito internet istituzionale.

### 9.1.2 IMPOSTE E TASSE

Oltre all'IRAP complessiva (33.263,72=) nel macroaggregato sono ricompresi i bolli di circolazione degli autoveicoli comunale per l'importo di € 447,10.= ed imposte sul patrimonio € 4.602,80=

### 9.1.3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

E' la posta più consistente della spesa da cui dipende la quantità e qualità dei servizi resi alla cittadinanza.

La spesa suddivisa nei vari macroaggregati può così riassumersi:

Descrizione macroaggregato spesa	Importo
Servizi istituzionali, generali e di gestione	142.984,31
Ordine pubblico e sicurezza	1.160,86
Istruzione e diritto allo studio	161.593,23
Attività culturali	2.866,80
Sport e tempo libero	20.297,04
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	838,80
Tutela del territorio e dell'ambiente	217.285,62
Viabilità	98.678,17
Diritti sociali e famiglia	59.551,48
Sviluppo economico e competitività	660,00
<b>Totale</b>	<b>705.916,31</b>

### 9.1.4 TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti effettuati nel corso del 2016 hanno avuto la seguente destinazione:

<b>Destinazione</b>	<b>Importo</b>
Stato	0
Comuni e altre Amministrazioni Locali	140.602,15
Famiglie	68.980,79
Imprese	9.205,50
Enti e Associazioni	74.374,36
<b>Totale</b>	<b>293.162,80</b>

### **9.1.5 TRASFERIMENTI DI TRIBUTI**

Nel corso dell'anno 2016 non sono stati effettuati trasferimenti per tributi ad altri enti; si evidenzia che il trasferimento alla Provincia dell'addizionale provinciale sui rifiuti, a differenza dei passati bilanci, è inserita nelle poste in entrata e spesa delle partite di giro (nuova classificazione del bilancio armonizzato).

### **9.1.6 INTERESSI PASSIVI**

Nell'esercizio 2016 sono stati liquidati complessivamente 83.427,78.= euro di interessi passivi sui mutui di cui 8.521,61.= euro rimborsati dal Ministero dello Sport ed € 32.604,00.= (al netto di iva riversata all'erario) rimborsati da Etra srl nell'ambito della gestione del servizio idrico integrato.

### **9.1.7 ALTRE SPESE PER REDDITI DI CAPITALE**

Nell'anno 2016 sono state sostenute spese per canoni di concessione demaniale per € 3.084,65=.

### **9.1.8 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE**

Le quote rimborsate nell'esercizio 2016 hanno riguardato le spese per la segreteria in convenzione fino al 30.04.2016, dovute al Comune di Sandrigo (ente capofila) per € 8.478,45.=, il rimborso di tributi comunali per € 6.675,62.

### **9.1.9 ALTRE SPESE CORRENTI**

Nelle altre spese correnti le voci più consistenti sono costituite dagli oneri per polizze assicurative (19.738,55=), dal pagamento della franchigia assicurativa su alcuni risarcimento danni liquidati dalla compagnia assicuratrice (466,11=) e dall'iva a debito maturata sulle operazioni commerciali dell'ente (18.086,70.=).

## **9.2 LA SPESA IN CONTO CAPITALE**

<b>TITOLO II – SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
--------------------------------------------	------------------------	------------------------	-------------------

201 –Tributi conto capitale a carico ente	0	0	0,00
202 –Investimenti fissi lordi	115.620,99	782.051,82	666.430,83
203 – Contributi agli investimenti	10.798,85	34.905,75	24.106,90
204 – Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 – Altre spese in conto capitale	9.467,23	1.162,89	-8.304,34
<b>Totale spese correnti</b>	<b>135.887,07</b>	<b>818.120,46</b>	<b>682.233,39</b>

L'importo esposto in tabella si riferisce alla spesa impegnata nel corso del 2016 e, nel caso in cui non fosse avvenuto il pagamento, portata a residuo nell'esercizio 2017 (€ 818.120,46 spesa esigibile nel 2016 relativa a SAL realizzati) o reimputata all'esercizio 2017 (€ 319.253,63 spesa esigibile nel 2017 relativa a SAL da realizzare).

Una parte della spesa finanziata nel corso del 2015, mediante l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato, è stata reimputata all'esercizio 2016 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 28 del 06.04.2016; diversamente le opere pubbliche finanziate nel corso del 2016 e non realizzate completamente, sono state accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa del 2016 e reimputate nel bilancio 2017, con delibera di Giunta Comunale n. 19 del 29 marzo 2016.

Le nuove spese di investimento previste nel 2016 e le opere finanziate nel 2015 reimputate al bilancio 2016, sono state finanziate nel modo che segue:

Descrizione	Importo
Permessi a costruire e alienazioni terreni	73.024,73
Contributi da altri enti	488.341,80
Contributi da privati	0
Avanzo anno precedente	176.382,00
<b>Totale entrate destinate ad investimenti per nuove opere 2016</b>	<b>737.748,53</b>
<b>F.P.V. fondo pluriennale vincolato destinato a finanziare opere 2015 reimputate</b>	<b>458.783,40</b>
<b>Totale risorse</b>	<b>1.196.531,93</b>

Le spese di investimento realizzate nell'esercizio 2016 hanno riguardato i seguenti acquisti e le seguenti opere pubbliche:

	<b>Descrizione</b>	<b>Spesa prevista in bilancio</b>	<b>Spesa impegnata al lordo FPV</b>	<b>Di cui reimputate al bilancio 2017</b>
STRADE	Manutenzione straordinaria Palestra Intercomunale	<b>40.751,73</b>	0,00	0,00
	Rifacimento manto d'asfalto Via San Pietro	<b>19.412,87</b>	19.412,87	19.412,87
	Sigillatura con resina zona pedonale e parcheggi O.P. Un Centro per Mason	<b>27.835,40</b>	27.835,40	27.835,40
	Asfaltatura Strada Via Roma	<b>12.000,00</b>	11.838,88	0,00
	Lavori di sistemazione laterale Via Fratta	<b>25.000,00</b>	20.885,79	0,00
	Sistemazione attraversamenti pedonali	<b>15.000,00</b>	15.000,00	15.000,00
	Riasfaltatura in Via Giovanni XXIII e in Via Lavardella	<b>99.500,00</b>	83.409,83	0,00
	Fornitura e posa in opera di GARD-RAIL IN VIA FOSSE	<b>24.500,00</b>	23.847,11	0,00
	Trasferimento per Manutenzione straordinaria "Ponte Via Costavertese" su torrente Laverda	<b>3.200,00</b>	2.594,70	2.594,70
	Riqualificazione del Centro di Mason	<b>408.422,00</b>	408.422,00	68.862,51
	3' Stralcio Marciapiede collegamento cimitero a Via Riale	<b>40.000,00</b>	40.000,00	40.000,00
	Acquisto attrezzature per verde pubblico	<b>13.000,00</b>	12.602,60	0,00
	Incarico professionale per sistemazione parco Angarano	<b>10.000,00</b>	0,00	0,00
	acquisto segnaletica verticale	<b>1.000,00</b>	983,32	0,00
	Trasferimento Consorzio per interventi riduzione rischio idraulico e idrogeologico - Rifacimento tratti tombinati della Roggia Marosticana in Via Fosse	<b>118.000,00</b>	118.000,00	88.000,00
SCUOLE	Messa in sicurezza ed efficientamento energetico palestra e scuola media intercomunale	<b>281.599,00</b>	275.376,20	31.395,25
	Lavori di manutenzione str. Scuola primaria (insonorizzazione sala mensa e lavori impianto idraulico antincendio)	<b>18.455,00</b>	8.515,60	
	Lavori di manutenzione str. Scuola media (manutenzione straordinaria)	<b>42.900,00</b>	26.858,30	3.982,08
	manutenzione straordinaria Palestra Intercomunale	<b>1.856,40</b>	1.856,40	1.856,40
IMPEGNI VARI	Sistemazione sala convegni e sala consiliare Palazzo Scaroni	5.000,00	4.577,93	0,00
	Acquisto attrezzature informatiche	5.185,00	2.427,80	
	acquisto software uffici	1.000,00	0,00	
	Acquisto attrezzature ufficio polizia locale	3.000,00	2.616,90	0,00
	acquisto libri per biblioteca comunale	1.500,00	1.391,80	0,00
	Incarichi professionali Varianti Piano Interventi	15.315,00	15.314,42	15.314,42
	Acquisto lampade uffici comunali	5.600,00	2.537,60	
	Rimborso oneri di urbanizzazione	1.200,00	1.162,89	0,00
	quota oneri urbanizzazione per edifici di culto	<b>9.906,00</b>	9.905,75	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.250.138,40</b>	<b>1.137.374,09</b>	<b>319.253,63</b>	

Il finanziamento delle opere 2015 e precedenti reimputate nel bilancio 2016 (perché realizzate nel 2016) è assicurato da contributi regionali reimputati nel bilancio 2016 e dalla quota accantonata nel Fondo Pluriennale Vincolato (finale 2015 e iniziale 2016); la differenza fra le risorse destinate alla realizzazione delle opere (entrata) e la spesa effettiva, costituisce economia di bilancio e confluisce nell'avanzo di amministrazione.

I relativi dati numerici sono così riepilogati:

TOTALE IMPEGNI LORDI	1.137.374,09
TOTALE IMPEGNI REIMPUTATI FINANZ. DA ACCERT.	24.269,08
TOTALE IMPEGNI ACCANTONATI NEL FPV	294.984,55
TOTALE IMPEGNI NETTI (COME DA TABULATO CONSUNTIVO TOT. TIT. 2)	818.120,46
TOTALE IMPEGNI NETTI (COME DA TABULATO CONSUNTIVO TOT. TIT. 2)	818.120,46
TOTALE IMPEGNI ACCANTONATI NEL FPV	294.984,55
TOTALE IMPEGNI PARTE CAPITALE	1.113.105,01
TOTALE ACCERTAMENTI ENTRATA PARTE CAPITALE	1.196.531,93
TOTALE IMPEGNI SPESA + F.P.V. PARTE CAPITALE	1.113.105,01
AVANZO DI PARTE CAPITALE	83.426,92

### 9.2.1 INVESTIMENTI FISSI LORDI

In questo macroaggregato rientrano tutte le spese di investimento che comportano la realizzazione di nuove opere o l'esecuzione di lavori di manutenzione straordinaria. Le somme impegnate nel bilancio fanno riferimento ai SAL - stati di avanzamento lavori - realizzati nel corso del 2016 (818.120,46=).

### 9.2.2 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nel 2016 sono stati impegnati trasferimenti di risorse al Consorzio di Bonifica Pedemontano per interventi di riduzione rischio idraulico e idrogeologico - Rifacimento tratti tombinati della Roggia Marosticana in Via Fosse (78.0000,00.=), oltre per la sistemazione idraulica e ambientale sulla roggia Angarana (30.000,00.=).

### 9.2.3 ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE

Rientrano in questa casistica la restituzione a cittadini o imprese di oneri di urbanizzazione a seguito della mancata realizzazione di interventi edilizi. Nel 2016 sono stati rimborsate € 1.162,89.

## 9.3 LE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO III – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Differenza
301 –Acquisizione di attività finanziarie	0	0	0
302 –Concessione di crediti	0	0	0
303 – Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0
<b>Totale spese correnti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Non sono state sostenute spese per incremento di attività finanziarie

## 9.4 LE SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

<b>TITOLO IV – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
401 –Rimborso di titolo obbligazionari	9.199,08	9.199,08	0
402 –Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0
403 – Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	81.613,51	85.129,86	3.516,35
404 – Rimborso altre forme di indebitamento	0	7.050,00	7.050,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>90.812,59</b>	<b>101.378,94</b>	<b>10.566,35</b>

Le quote di capitale dei mutui e dei prestiti pluriennali rimborsate nell'anno 2016 ammontano ad 94.328,94.= euro. Il debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2016 ammonta a 1.837.335,27.= euro ed è così composto:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Mutui cassa depositi e prestiti e MEF	1.791.339,87
B.O.C. – Banca Intesa Infrastrutture e Sviluppo Spa	45.995,40
<b>Totale</b>	<b>1.837.335,27</b>

La quota rimborsata nel corso del 2016, comprensiva di quota capitale e di quota interessi ammonta ad euro 177.756,72.=. Il debito pro-capite (debito residuo/abitanti) passa da euro 551,43= del 2015 a 526,00= del 2016.

La percentuale di indebitamento per l'anno 2016 è stata del 4,16% (limite max è il 10%).

## 9.5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

<b>TITOLO V – CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
501 –Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0
<b>Totale spese correnti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Nel corso dell'anno 2016 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

## 9.6 SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

<b>TITOLO VII – SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
701 –Uscite per partite di giro	150.599,66	304.449,92	153.850,26
702 –Uscite per conto terzi	21.177,08	13.606,52	-7.570,56
<b>Totale spese correnti</b>	<b>171.776,74</b>	<b>318.056,44</b>	<b>146.279,70</b>

## 9.7 LA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

La ripartizione ufficiale della spesa in base alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 avviene per “missioni” e “programmi” secondo il seguente schema.

Miss.	Progr.	Descrizione	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Differenza
1		Servizi istituzionali e generali, di gestione			
	1	Organi istituzionali	35.238,00	35.473,51	235,51
	2	Segreteria generali	65.907,11	52.447,08	-13.460,03
	3	Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato	122.288,41	121.815,50	-472,91
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	28.721,93	35.657,70	6.935,77
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali (Municipio, Palazzo Scaroni e magazzino)	56.129,88	34.243,41	-21.886,47
	6	Ufficio tecnico	196.002,47	158.621,84	-37.380,63
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	74.843,56	73.128,10	-1.715,46
	8	Statistica e sistemi informativi	15.751,77	32.177,61	16.425,84
	9	Assistenza tecnico ammin.va agli E.L.	0,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	52.529,79	49.761,21	-2.768,58
	11	Altri servizi generali	40.724,58	41.161,47	436,89
		Totale missione 1	<b>688.137,50</b>	<b>634.487,43</b>	<b>-53.650,07</b>
2		Giustizia			
		Totale missione 2	0,00	0,00	0,00
3		Ordine pubblico e sicurezza			
	1	Polizia Locale e amministrativa	33.555,58	33.833,52	277,94
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	2.616,90	2.616,90
		Totale missione 3	<b>33.555,58</b>	<b>36.450,42</b>	<b>2.894,84</b>

<b>Miss.</b>	<b>Progr.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Differenza</b>
4		Istruzione e diritto allo studio			
	1	Istruzione pre-scolastica (scuole materne)	18.450,00	36.220,00	17.770,00
	2	Altri ordini di istruzione (scuola elementari e medie)	98.805,98	361.741,83	262.935,85
	4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00
	5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00
	6	Servizi ausiliari all'istruzione (mensa e trasporto scolastico)	147.916,78	123.196,10	-24.720,68
	7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
		Totale missione 4	<b>265.172,76</b>	<b>521.157,93</b>	<b>255.985,17</b>
5		Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
	1	Valorizzazione dei beni di inter. storico	0,00	0,00	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	4.709,45	9.164,35	4.454,90
		Totale missione 5	<b>4.709,45</b>	<b>9.164,35</b>	<b>4.454,90</b>
6		Politiche giovanili, sport e tempo libero			
	1	Sport e tempo libero	60.060,38	56.341,18	-3.719,20
	2	Giovani	640,16	639,00	-1,16
		Totale missione 6	<b>60.700,54</b>	<b>56.980,18</b>	<b>-3.720,36</b>
7		Turismo			
	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00
		Totale missione 7	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
8		Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
	1	Urbanistica e assetto del territorio	9.758,78	13.945,49	4.186,71
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economica popolare	585,60	658,80	73,20
		Totale missione 8	<b>10.344,38</b>	<b>14.604,29</b>	<b>4.259,91</b>

<b>Miss.</b>	<b>Progr.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Differenza</b>
9		Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
	1	Difesa del suolo	10.798,85	30.000,00	19.201,15
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	472,03	225,49	-246,54
	3	Rifiuti	229.105,95	217.060,13	-12.045,82
	4	Servizio idrico integrato	16.111,38	15.497,00	-614,38
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00
	6	Tutela e valorizz. delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni	0,00	0,00	0,00
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00
		Totale missione 9	<b>256.488,21</b>	<b>262.782,62</b>	<b>6.294,41</b>
10		Trasporti e diritto alla mobilità			
	1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00
	2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00
	3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00
	4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	221.875,32	617.499,70	395.624,38
		Totale missione 10	<b>221.875,32</b>	<b>617.499,70</b>	<b>395.624,38</b>
11		Soccorso civile			
	1	Sistema di protezione civile	2.000,00	3.082,93	1.082,93
	2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00
		Totale missione 11	<b>2.000,00</b>	<b>3.082,93</b>	<b>1.082,93</b>

<b>Miss.</b>	<b>Progr.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Differenza</b>
12		Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	9.850,86	18.544,05	8.693,19
	2	Interventi per la disabilità	72.402,05	54.679,12	-17.722,93
	3	Interventi per gli anziani	6.630,10	9.382,00	2.751,90
	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	4.600,00	4.629,55	29,55
	5	Interventi per le famiglie	68.502,59	21.516,54	-46.986,05
	6	Interventi per il diritto alla casa	9,96	6.913,73	6.903,77
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	68.249,50	108.274,92	40.025,42
	8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	42.462,98	48.799,46	6.336,48
		Totale missione 12	272.708,04	272.739,37	31,33
13		Tutela della salute			
		Totale missione 13	0,00	0,00	0,00

<b>Miss.</b>	<b>Progr.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Differenza</b>
14		Sviluppo economico e competitività			
	1	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	4.313,40	6.218,34	1.904,94
	3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00
		Totale missione 14	<b>4.313,40</b>	<b>6.218,34</b>	<b>1.904,94</b>
15		Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
		Totale missione 15	<b>1.618,17</b>	<b>1.581,03</b>	<b>-37,14</b>
16		Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
		Totale missione 16	<b>1.916,98</b>	<b>1.803,40</b>	<b>-113,58</b>
17		Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
		Totale missione 17	<b>7.406,28</b>	<b>9.205,50</b>	<b>1.799,22</b>
18		Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
		Totale missione 18	<b>1.191,39</b>	<b>3.001,08</b>	<b>1.809,69</b>
19		Relazioni internazionali			
		Totale missione 19	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20		Fondi e accantonamenti			
		Totale missione 20	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
50		Debito pubblico			
		Totale missione 50	<b>90.812,59</b>	<b>101.378,94</b>	<b>10.566,35</b>
60		Anticipazioni finanziarie			
	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00
		Totale missione 60	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		Totale generale delle spese	<b>1.922.950,59</b>	<b>2.552.137,51</b>	<b>629.186,92</b>

## 10. I VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA IN MATERIA DI “PAREGGIO DI BILANCIO” PER L'ANNO 2016

La Legge di Stabilità 2016 ha previsto il superamento del saldo di competenza mista, sostituendolo con il nuovo saldo finale non negativo tra entrate finali e spese finali, (uguale o maggiore di zero) come delineate dalla Legge 243.

La determinazione del nuovo saldo finale in termini di competenza ha come conseguenza che:

- il Fondo Pluriennale Vincolato rileva nella determinazione del saldo, con esclusione solo della quota finanziata da debito,
- il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e la quota capitale dei mutui rimborsati non rilevano ai fini del saldo finale di competenza potenziata, riconoscendo così un avanzo strutturale nel bilancio comunale, con effetto quindi di liberare spazi finanziari per investimenti di pari importo.

Il bilancio di previsione 2016/2018 si è uniformato alle nuove disposizioni, al fine di assicurare il nuovo saldo finale non negativo (uguale o maggiore di zero) in termini di competenza potenziata.

Entro il 31 marzo di ogni anno, il risultato deve essere poi certificato e trasmesso alla Ragioneria Generale dello Stato mediante procedure informatiche con l'utilizzo della firma digitale. La prescritta certificazione alla Ragioneria Generale dello Stato è stata inviata nei termini di legge (27.03.2017) ed evidenzia il seguente saldo di competenza:

<b>SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016</b>	<b>Competenza (in migliaia)</b>
Fondo Pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	16
Fondo Pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	459
Entrate Finali	2.439
Spese Finali	2.772
Saldo tra Entrate e Spese Finali	142
Saldo obiettivo	0
Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale	142

Il saldo obiettivo di pareggio di bilancio per l'anno 2016 è stato pertanto rispettato per + € 142.000,00.

### 1. LO STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

La realizzazione delle spese di investimento nel corso del 2016 è stata riepilogata alla sezione 9.2 della presente relazione a cui si rimanda per l'analisi.

## **12. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Il fondo svalutazione credito è stato iscritto a bilancio nell'esercizio 2016 per un importo di € 57.057,00.= per compensare gli accertamenti delle entrate tributarie che si prevedeva di non riscuotere nell'anno 2016. Il calcolo del fondo svalutazione crediti è stato effettuato determinando la media degli accertamenti e delle riscossioni degli ultimi cinque anni ed iscrivendo a fondo il 55% di tale percentuale applicata alle previsioni di entrata del 2016.

### **Criteri di valutazione utilizzati in sede di consuntivo 2016**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato tenendo conto delle indicazioni contenute nell'allegato 2 al D.Lgs. n. 118/2011, "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria".

Partendo dalla definizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, sono state individuate le tipologie di entrata che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione ed è stata calcolata la media semplice tra incassi e accertamenti complessivi del primo biennio del quinquennio precedente ed al rapporto tra gli incassi e gli accertamenti di competenza dei tre anni precedenti.

Per ogni tipologia di entrata individuata è stata calcolata la quota da inserire nel fondo pari al 100% delle medie così determinate.

Per quanto sopra il fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016 ammonta ad **€ 120.541,87.=**

## **13. IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO**

In attuazione di quanto disposto dall'art. 18-bis del D.Lgs. 118/2011, anche gli enti locali devono predisporre il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" così come definito dal D.M. 22 dicembre 2015. Gli enti locali devono adottare il Piano a decorrere dall'esercizio 2016, con prima applicazione riferita al rendiconto della gestione 2016 e al bilancio di previsione 2017-2019.

### **13.1. GLI INDICATORI FINANZIARI**

Questi parametri fanno riferimento all'attività dell'Amministrazione Comunale nel suo complesso e sono riferiti alle varie norme ed obblighi che nel corso degli anni il legislatore ha posto a capo dei Comuni ai fini della loro valutazione per l'ottenimento di vantaggi o per la non applicazione di sanzioni.

Per l'analisi degli indicatori si rimanda all'apposito allegato del rendiconto di gestione 2016.

### 13.2. GLI INDICI DI PREDISSESTO

Indicatore	Modalità di calcolo	Parametro	2015	2016
Risultato contabile di gestione rispetto a entrate correnti	Risultato della gestione competenza/entrate correnti	risultato di gestione negativo >5%	No	No
Residui entrate proprie competenza rispetto a entrate proprie	(Residui entrate tributarie+extratributarie competenza)/accertamenti entrate tributarie+extratributarie	residui attivi >42% entrate corrispondenti	No	No
Residui entrate proprie rispetto a entrate proprie	(Residui entrate tributarie+extratributarie)/accertamenti entrate tributarie+extratributarie	residui attivi >65% entrate corrispondenti	No	No
Residui spesa corrente rispetto a spesa corrente	Residui spese correnti/spesa corrente	residui passivi >40% spesa corrente	No	No
Procedimenti esecuzione forzata	Numero procedimenti esecuzione forzata	esecuzione forzata >0,5% spese correnti	No	No
Spesa del personale rispetto alle entrate correnti	Spesa del personale (al netto delle esclusioni ammesse)/entrate correnti	spesa personale >40% entrata corrente	No	No
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto a entrate correnti	Debiti di finanziamento non assistiti/entrate correnti	spesa mutui > 150% entrate correnti	No	No
Debiti fuori bilancio rispetto alle entrate correnti	Debiti fuori bilancio riconosciuti/entrate correnti	debiti fuori bilancio >1% entrate correnti	No	No
Anticipazioni di tesoreria non rimborsate al 31/12 rispetto alle entrate correnti	Anticipazioni di tesoreria non rimborsate al 31/12/entrate correnti	anticipazioni non rimborsate >5% entrate correnti	No	No
Misure ripiani equilibri di bilancio rispetto alla spesa corrente	Misure di ripiani degli equilibri di bilancio/spesa corrente	ripiano squilibri >5% spesa corrente	No	No

### 13.3 INDICATORE ANNUALE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI - Art. 33 del d.lgs. 33/2013

I tempi medi di pagamento delle fatture nell'anno 2016 sono stati rilevati con le modalità di cui all'articolo 9 del [d.p.c.m. 22 settembre 2016](#) secondo il quale:

*"L'indicatore di tempestività dei pagamenti ... è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento".* A maggiore chiarimento è intervenuta la [circolare n. 3 del 14 gennaio 2016](#) del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria generale dello Stato.

Il dato risultante è di **-8,37 giorni**; questo significa che il Comune di Mason Vicentino, nell'anno 2016, ha pagato le fatture in media 8 giorni prima della scadenza fissata dalla legge in 30 giorni.

#### 13.4 GLI INDICATORI PER AREA

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi individua gli obiettivi e gli indicatori per ogni missione e programma affidato ad ogni responsabile di Area.

Ogni Responsabile, per quanto di sua competenza, relaziona in ordine agli obiettivi fissati nel Documento Unico di Programmazione – DUP – e dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 08.06.2016 avente ad oggetto “Approvazione Piano dettagliato degli obiettivi di gestione e del Piano della Performance anno 2016”, ed ai risultati raggiunti con la gestione.

L’esposizione, coerentemente con il DUP, viene effettuata per ogni singola Area e per la quale si rimanda all’apposito allegato n. 1 alla presente relazione.

#### 14. Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione

L’Ente non possiede diritti reali di godimento.

#### 15. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali,

L’Ente non possiede organismi strumentali.

#### 16. Elenco delle partecipazioni dirette possedute

Gli organismi partecipati direttamente dall’Ente sono i seguenti:

Ragione Sociale	Oggetto	Quota di partecipazione
ETRA SPA – ENERGIA TERRITORIO RISORSE AMBIENTALI Via Largo Parolini, 82B 36061 BASSANO D.G. (VI)	Gestione del ciclo idrico integrato e gestione servizi ambientali	0,43% fino al 26.12.2016 0,33% dal 27.12.2016 a seguito fusione con incorporazione della società Brenta Servizi Spa)
BRENTA SERVIZI SPA Via Matteotti, 39 36061 BASSANO D.G. (VI) (società incorporata per fusione in Etra Spa dal 27.12.2016)	Locazione immobiliare delle reti di servizio idrico integrato	1,71% fino al 26.12.2016

I bilanci delle società dell’ultimo esercizio chiuso sono consultabili ai seguenti indirizzi:

<b>Ragione Sociale</b>	<b>Indirizzo web</b>
ETRA SPA – ENERGIA TERRITORIO RISORSE AMBIENTALI Via Largo Parolini, 82B 36061 BASSANO D.G. (VI)	<a href="https://www.etraspa.it/amministrazione-trasparente">https://www.etraspa.it/amministrazione-trasparente</a>

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<b>Ragione Sociale</b>	<b>Credito del Comune</b>	<b>Debito del Comune</b>
ETRA S.p.a.	0,00	2.586,98
BRENTA SERVIZI S.p.a. (società incorporata per fusione in Etra Spa in data 27.12.2016)	I debiti/crediti sono confluiti in Etra Spa	0,00

#### **17. Spesa per incarichi di collaborazione autonoma per l'anno 2016**

Ai sensi di quanto previsto dalla Legge 244/2007 e dal vigente regolamento comunale il tetto massimo di spesa annua per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma, compresi gli incarichi di studio, ricerca e consulenza, viene approvato dal Consiglio Comunale, che individua inoltre gli ambiti generali delle attività nelle quali ne viene autorizzato il ricorso. La spesa effettuata nel 2016 è così riepilogata:

<b>AREA DI INTERVENTO</b>	<b>CAPITOLO</b>	<b>Totale stanziamento</b>	<b>Impegni a consuntivo</b>
URBANISTICA EDILIZIA PRIVATA LAVORI PUBBLICI	263	10.000,00	4.045,00
SEGRETARIO COMUNALE	18	1.000,00	998,00
AREA CONTABILE	176	0,00	0,00
TOTALE		11.000,00	5.043,00