



# **RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE**

**ANNO 2017**

**COMUNE DI**  
**CAMISANO VICENTINO**

**PROVINCIA DI VICENZA**

<p style="text-align: center;"><b>CONSIDERAZIONI ECONOMICHE-FINANZIARIE-TRIBUTARIE SUL CONTO CONSUNTIVO 2017</b></p>
--

## **LE RISULTANZE GENERALI DEL CONTO DEL BILANCIO 2017**

La programmazione iniziale degli interventi, decisa con l'approvazione del bilancio di previsione, indica le finalità dell'Amministrazione, il grado di priorità delle 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.

Il conto del bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione ponendo a confronto i dati di previsione, modificati dalle variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio. Questa relazione si propone quindi di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio finanziario 2017.

Il risultato di amministrazione è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso; esso è ottenuto dal concorso della gestione di competenza e da quella dei residui, mentre il fondo finale di cassa (31/12) è ottenuto sommando la giacenza iniziale (1/1) con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio, e sottraendo poi i pagamenti effettuati nel medesimo intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato le risorse proprie di questo anno finanziario (riscossioni e pagamenti in c/competenza), come pure le operazioni che hanno invece utilizzato anche le rimanenze di esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in c/residui).

Il conto del bilancio dell'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di amministrazione di € 444.975,59 così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.237.725,44
RISCOSSIONI	(+)	1.482.438,87	5.287.790,32	6.770.229,19
PAGAMENTI	(-)	920.892,41	6.602.007,22	7.522.899,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.485.055,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.485.055,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	755.474,38	2.151.776,40	2.907.250,78
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.571.843,37	778.094,20	2.349.937,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			280.318,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.317.074,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			<b>444.975,59</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				77.658,44
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				335.000,00
Altri accantonamenti				9.851,90
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>422.510,34</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>

Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	22.465,25
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Dalla tabella sopra riportata si può notare che il risultato di amministrazione è prodotto:

- dalla gestione di competenza
- dalla gestione dei residui compreso il fondo di cassa
- dall'applicazione dell'avanzo dell'esercizio precedente

Nel 2017, tra gestione dei residui e operazioni in conto competenza sono stati effettuati:

- pagamenti per complessivi € 7.522.899,63 (mandati emessi n. 3153);
- riscossioni per complessivi € 6.770.229,19 (reversali emesse n. 2372)

Con riferimento ai flussi finanziari registrati nel 2017 si precisa che:

- ✓ non si è fatto ricorso all'anticipazione di cassa
- ✓ non sono state utilizzate entrate a destinazione vincolata per il finanziamento di spese correnti
- ✓ non ci sono stati pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate entro il 31 dicembre.

La situazione di cassa al 31 dicembre 2017 è la seguente

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	1.485.055,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	1.485.055,00

### EQUILIBRI DI BILANCIO CONTO CONSUNTIVO 2017

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.237.725,44
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	260.500,14

AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.671.542,30 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.036.698,23
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		280.318,53
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		365.303,03 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>249.722,65</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>			
		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>249.722,65</b>

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
--	--	--	--

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		333.800,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.172.060,15
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		852.694,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.062.769,81
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.317.074,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
		<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>-21.289,68</b>

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
		<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>228.432,97</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		249.722,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>249.722,65</b>

## LA GESTIONE DI COMPETENZA

Con questo termine ci si riferisce a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse. La gestione di competenza evidenzia il "risultato

della gestione di competenza” come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell’esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse. Il risultato di questa gestione evidenzia la capacità dell’ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di accertamento/impegno che di riscossione/pagamento, tali da consentire il pareggio finanziario non solo in fase previsionale, ma anche durante l’intero anno. L’art. 193 del D.Lgs. 267/2000 impone il rispetto durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

### GESTIONE DI COMPETENZA

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)</b>	1.432.560,29
<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	7.439.566,72
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	7.380.101,42
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)</b>	280.318,53
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)</b>	1.317.074,09
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>-105.367,03</b>

### GESTIONE RESIDUI

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )</b>	434.637,00
--	------------



<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-)</b>	0,00
<b>Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perchè FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)</b>	
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	101.808,09
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	13.897,53
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>550.342,62</b>

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
<b>1) LA GESTIONE CORRENTE</b>		
Entrate correnti (Titolo I II e III)	5.671.542,30	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	5.402.001,26	-
<b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>269.541,04</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 2016 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	260.500,14	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	280.318,53	-
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>249.722,65</b>	=
<b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>		
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	852.694,07	+
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 2016 applicato a investimenti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	1.172.060,15	+
<i>Spese Titolo II</i>	1.062.769,81	-
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>	1.317.074,09	-
<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>-355.089,68</b>	=
<b>2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI</b>		
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	0,00	-
<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI</b>	<b>0,00</b>	=

## LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti. E' importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi, come capacità e rapidità di riscossione dei crediti, e quello dei residui passivi, inteso come capacità e rapidità di pieno utilizzo delle somme impegnate.

Questa gestione è rivolta alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento dei residui, con il quale si devono verificare i presupposti per la loro sussistenza.

Il risultato complessivo della gestione viene quindi influenzato dal riaccertamento dei residui a seguito dell'esistenza di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e dell'insussistenza di debiti (eliminazione di residui passivi) o di crediti (eliminazione dei residui attivi).

<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
<b>Miglioramenti</b>		
per maggiori accertamenti di residui attivi	275.026,05	+
per economie di residui passivi	<u>13.897,53</u>	+
		288.923,58 +
<b>Peggioramenti</b>		
per eliminazione di residui attivi	<u>173.217,96</u>	-
		173.217,96 -
<b>SALDO della gestione residui</b>		<b>115.705,62 =</b>
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		13.537,87
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		0,60
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		359,06
<b>Totale economie sui residui passivi</b>		<b>13.897,53</b>

**CONTO DEL BILANCIO 2017**  
**VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

					TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	275.026,05
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato	
1025	2016	149	INTROITO IMU ANNO 2016 (SECONDA RATA)	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	4.197,12	
1050	2016	39	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF ANNO 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	46.238,89	
1050	2016	39	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF ANNO 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	19.671,51	
1050	2016	39	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF ANNO 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	47.577,16	
1050	2016	39	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF ANNO 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	1.835,96	
1050	2016	39	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF ANNO 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	19.436,53	
1050	2016	39	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF ANNO 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	46.043,10	
1050	2016	39	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF ANNO 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	42.785,59	
1267	2016	110	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI) - RUOLO ANNO 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	10.606,48	
1267	2016	110	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI) - RUOLO ANNO 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	16.299,04	
1267	2016	110	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI) - RUOLO ANNO 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	10.449,38	
1267	2016	110	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI) - RUOLO ANNO 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	680,14	
1267	2016	110	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI) - RUOLO ANNO 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	673,74	
2165	2016	257	RIMBORSO SPESE PER SVOLGIMENTO REFERENDUM DEL 4 DICEMBRE 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	7.363,62	
3503	2016	151	RIMBORSO DA COMUNE PER DIPENDENTE IN COMANDO	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	1.167,21	
4350	2015	114	CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMAZIONE SCUOLE ELEMENTARI DI RAMPAZZO	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	0,58	

**CONTO DEL BILANCIO 2017**  
**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

					TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-173.217,96
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato	
1050	2016	40	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF 2016 DA MEF	RENDICONTO 2017	-6,63	
1267	2015	64	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI) - RUOLO 2015		-10.000,00	
1306	2016	92	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE ANNO 2016	RENDICONTO 2017	-117,66	
2340	2015	229	TRASFERIMENTO PER ASSISTENZA A DOMICILIO DI PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI ANNO 2015	RENDICONTO 20174	-30.000,00	
2358	2015	230	CONTRIBUTO PER PROGETTO "GIOVANI ALLA RICERCA DELLE RADICI"	RENDICONTO 2017	-5.400,00	
2564	2014	89	RIMBORSO QUOTA SPESE GESTIONE SERVIZIO DI VIDEOSORVEGLIANZA ANNO 2014	RENDICONTO 2017 PRTO. N. 10523 DEL 16.12.2016 COMUNE DI GRUMOLO DELLE ABBADESSE	-2.492,33	
4334	2014	151	CONTRIBUTO REGIONALE PER ATTUAZIONE PIA-R - MISURA 323/a - AZIONE 1	RENDICONTO 2017	-2.882,26	
4416	2014	257	CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE ROTATORIA LUNGO LA SP 25 "TORREROSSA PER CARTURO" - (VIA BADIA)	RENDICONTO 2017	-9.000,00	
4426	2014	236	PARTECIPAZIONE SPESA COMUNI CONVENZIONATI PER ATTUAZIONE PIA-R - MISURA 313 AZIONE 1	RENDICONTO 2017	-8.635,05	
4427	2014	237	PARTECIPAZIONE SPESA COMUNI CONVENZIONATI PER ATTUAZIONE PIA-R - MISURA 313 AZIONE 2	RENDICONTO 2017	-61.593,55	
4428	2014	238	PARTECIPAZIONE SPESA COMUNI CONVENZIONATI PER ATTUAZIONE PIA-R - MISURA 313 AZIONE 5	RENDICONTO 2017	-17.083,33	
4429	2014	152	PARTECIPAZIONE SPESA COMUNI CONVENZIONATI PER ATTUAZIONE PIA-R - MISURA 323/a AZIONE 1	RENDICONTO 2017	-1.458,50	
4430	2014	148	PARTECIPAZIONE SPESA COMUNI CONVENZIONATI PER ATTUAZIONE PIA-R - MISURA 341	RENDICONTO 2017	-8.541,65	
9004	1986	91	DEPOSITI CAUZIONALI	RENDICONTO 2017	-5.706,85	
9004	1994	95	CAUZIONE A FAVORE MAGISTRATO ALLE ACQUE PER CONCESSIONE IDRAULICA	RENDICONTO 2017	-1.032,91	
9005	2007	160	RIMBORSO PER COMPETENZE PAGATE PER PROCEDIMENTI PENALI A CARICO COMANDANTE POLIZIA LOCALE	RENDICONTO 2017	-1.618,73	
9005	2013	71	RIMBORSO DA NOMADI BOLLETTE SPESE TELEFONICHE ANNO 2013	RENDICONTO 2017	-70,50	
9005	2014	75	RIMBORSO DA NOMADI BOLLETTE CONSUMO ENERGIA ELETTRICA ANNO 2014	RENDICONTO 2017	-278,01	
9005	2015	127	INTROITO QUOTA PROVINCIALE TARI SU RUOLO 2015	RENDICONTO 2017	-6.000,00	
9005	2016	89	INTROITO QUOTA PROVINCIALE TARI SU RUOLO 2016	REDICONTO 2017	-1.300,00	

**CONTO DEL BILANCIO 2017**  
**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI**

					<b>TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>-13.897,53</b>
<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio provenienza</b>	<b>N. Impegno</b>	<b>Descrizione residuo</b>	<b>Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo</b>	<b>Importo diminuito o eliminato</b>	
140	2016	699	COMPENSO AL REVISORE DEI CONTI PER L'ANNO 2016	RENDICONTO 2017	-0,01	
251	2016	136	VERSAMENTO IRAP SU INDENNITA' CARICA AMMINISTRATORI ANNO 2016	RENDICONTO 2017	-225,48	
560	2014	279	INCARICO PER ATTI CESSIONE AREE DI PROPRIETA' PER SISTEMAZIONE VIA CASONA	RENDICONTO 2017	-1.510,00	
560	2014	416	ROGITO ACQUISIZIONE AREE VIA S.DANIELE	RENDICONTO 2017	-1.549,37	
630	2016	1137	INCARICO PER PROGRAMMA FORMATIVO ED ESPLETAMENTO DELLE ATTIVITÀ IN MATERIA PREVIDENZIALE E PENSIONISTICA PER L'ANNO 2016.	RENDICONTO 2017	-100,00	
660	2016	1130	ACSSERVIZIO DI ASSISTENZA IN OUTSOURCING AI SISTEMI E PERIFERICHE, ASSISTENZA DI BASE AGLI UFFICI CO	RENDICONTO 2017	-0,24	
900	2014	812	CONTRIBUTO 1% SU INCASSO I.M.U.	RENDICONTO 2017	-2.580,00	
920	2014	637	SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI	RENDICONTO 2017	-247,15	
1761	2016	725	IMPEGNO DI SPESA PER ISCRIZIONE E IDONEITA' PER ANNO 2016 PRESSO IL TIRO A SEGNO NAZIONALE.	RENDICONTO 2017	-70,00	
1801	2016	1186	APPROVAZIONE SPESA PER LAVAGGI, CAMBI OLIO E ACCESSORI VARI AUTOMEZZI COMUNALI - SECONDO SEMESTRE 2	RENDICONTO 2017	-0,32	
3060	2016	749	FORNITURA MATERIALE VARIO DI FERRAMENTA (MANUTENZ. STRADE)	RENDICONTO 2017	-58,20	
3060	2016	808	FORNITURA MATERIALE EDILE PER INTERVENTI IN ECONOMIA RIFERITO AL PERIODO OTTOBRE - DICEMBRE 2016	RENDICONTO 2017	-10,76	
3060	2016	1072	FORNITURA MATERIALE EDILE PER INTERVENTI IN ECONOMIA PER INTERVENTI IN ECONOMIA RELATIVI AL MESE DI	RENDICONTO 2017	-236,92	
3100	2016	1126	REVISIONE AUTOMEZZI IN DOTAZIONE ALL'UFFICIO TECNICO 8FIAT SEDICI E AUTOCARRO IVECO DAILY)	RENDICONTO 2017	-4,49	
3100	2016	1134	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU AUTOMEZZI IN DOTAZIONE ALL'AREA TECNICA	RENDICONTO 2017	-1,91	
3965	2016	653	IMPEGNO DI SPESA PER IL PROGRAMMA DI INTERVENTO PER LA PREVENZIONE D'ISTITUZIONALIZZAZIONE (P.I.P.P.	RENDICONTO 2017	-5.725,02	
4180	2016	1109	MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI VOTIVA DAL 01.08.2016 AL 31.12.2016	RENDICONTO 2017	-290,00	
4360	2016	362	IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI PRONTO SOCCORSO PRESTATO DALLA CROCE ROSSA ITALIANA DURANTE IL M	RENDICONTO 2017	-151,30	
4360	2016	922	IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO PRONTO SOCCORSO PRESTATO DALLA CROCE ROSSA ITALIANA DURANTE IL MERC	RENDICONTO 2017	-776,70	
4750	2016	623	ASSISTENZA TECNICA NEL CONSEGUIMENTO CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI PER LE SCUOLE COMUNALI	RENDICONTO 2017	-0,60	
9005	2010	895	RIEMMISSIONE ASSEGNO QUIETANZA NON INCASSATO DA RICATTI DOMENICA	RENDICONTO 2017	-43,06	

9005	2012	528	RIEMISSIONE ASSEGNO QUIETANZA NON INCASSATO DA PERUZZO WALTER	RENDICONTO 2017	-214,00
9005	2012	866	QUOTA P.O.F. ERRONEAMENTE VERSATA A QUESTO ENTE (BALZARIN MATTEO E GIOVANNI)	RENDICONTO 2017	-45,00
9005	2014	921	QUOTA P.O.F. ERRONEAMENTE VERSATA A QUESTO ENTE (ALUNNO MATTIA CELADIN CLASSE IC)	RENDICONTO 2017	-25,00
9005	2014	922	RIEMISSIONE ASSEGNO QUIETANZA SCADUTO E NON RISCOSSO	RENDICONTO 2017	-32,00
9007	2001	1115	ACQUISTO MARCHE DA BOLLO PER CONTRATTI CONCESSIONE LOCULI CIMITERO S.MARIA		0,00

## LE ENTRATE

Il Comune, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve conoscere quali siano i mezzi finanziari di cui disporre per garantirsi la copertura degli interventi della gestione ordinaria e di quella in c/capitale.

Le risorse di cui il Comune può disporre sono costituite da poste di diversa natura e fonte di provenienza, come le entrate tributarie, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le alienazioni di beni ed i contributi in conto capitale, le accensioni di prestiti ed infine le entrate dei servizi per conto di terzi.

Le entrate tributarie (Titolo I°) sono suddivise in tipologie e misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione: tipologia 101 imposte, tasse e proventi assimilati e tipologia 301 fondi perequativi da Amministrazioni centrali.

Fanno parte della categoria imposte e tasse: l'imposta comunale propria (IMU), le violazioni all'imposta comunale sugli immobile (ICI), l'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni, l'addizionale comunale all'IRPEF, la tassa sui servizi indivisibili (TASI).

La tipologia dei fondi perequativi riporta come posta principale il fondo di solidarietà comunale.

Le entrate del Titolo II° evidenziano le forme contributive da parte dello Stato e degli enti del settore pubblico allargato, finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di competenza dell'ente.

Si evidenzia che la Cat. 1^ oltre a riportare i trasferimenti dello Stato non fiscalizzati, comprendenti il contributo per gli investimenti del Comune (ex sviluppo investimenti) ed i contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge, comprende il trasferimento per compensare le minori spettanze per IMU su immobili comunali. I trasferimenti fiscalizzati a seguito dell'introduzione del D.Lgs. n. 23/2011, recante disposizioni in materia di federalismo municipale, che ha soppresso la totalità dei trasferimenti statali sono compresi in un fondo di solidarietà comunale previsto nel Tit.I°;

Le entrate extratributarie (Titolo III°) sono costituite da tutte quelle entrate che non rientrano nella definizione di entrate tributarie, quali i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio, i corrispettivi e le tariffe per le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali e a domanda individuale; le principali sono: il canone occupazione spazi ed aree pubbliche, le sanzioni al codice della strada, i diritti cimiteriali e l'illuminazione votiva, i proventi per l'uso delle palestre, il trasporto scolastico, la consegna pasti a domicilio ecc.;

Le entrate in conto capitale o fonti di finanziamento degli investimenti sono comprese nel Titolo IV° (entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti). Le alienazioni rappresentano una fonte di autofinanziamento; i trasferimenti in c/capitale evidenziano le quote di partecipazione da parte dello Stato e degli altri enti del settore pubblico al finanziamento degli investimenti; in questo titolo sono accertati anche i permessi a costruire, comprendenti la quota che finanzia le spese correnti.

La voce più rilevante prevista nel Titolo IV° è l'introito per i permessi a costruire, previsti in € 612.000,00 ed accertati per € 469.343,72.

Le entrate del Titolo V° sono costituite in parte dall'anticipazione di cassa e, in parte, da quelle risorse necessarie al completamento del finanziamento del piano degli investimenti (ricorso all'indebitamento).

Nelle categorie del Titolo V°, non vi sono movimenti in quanto non è stata attivata l'anticipazione di cassa, non ricorrendone i presupposti, né sono stati accesi nuovi mutui.

Il Titolo IX° comprende gli ultimi movimenti che interessano il bilancio di competenza che corrispondono ai servizi per conto di terzi. Queste operazioni non incidono in alcun modo nell'attività economica del Comune, trattandosi di poste finanziarie movimentate per conto di soggetti esterni, che vanno a compensarsi con l'uscita.

Il consuntivo dei servizi per conto di terzi riporta un pareggio sia a preventivo che a consuntivo. In quest'ultimo caso gli accertamenti di entrata corrispondono agli impegni di spesa.



## **LE SPESE**

Le uscite del Comune sono costituite da spese di parte corrente, spese in conto capitale, rimborso di prestiti e da movimenti di risorse effettuate per conto di altri soggetti denominati servizi per conto di terzi.

La dimensione complessiva della spesa dipende sempre dal volume globale di risorse (entrate di competenza) che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio.

Le previsioni di bilancio, pertanto, non sono mere stime approssimative, ma attente valutazioni sui fenomeni che condizionano l'andamento della gestione nell'intervallo di tempo considerato dalla programmazione.

La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (attitudine ad utilizzare le risorse soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (conseguire gli obiettivi stabiliti spendendo il meno possibile) deve essere compatibile con il mantenimento dell'equilibrio tra le entrate e le uscite, e questo durante l'intero esercizio.

Le spese correnti (Titolo I°) sono stanziare in bilancio per fronteggiare i costi per il personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, l'utilizzo dei beni di terzi, le imposte e tasse, i trasferimenti correnti, gli interessi passivi, gli ammortamenti e gli eventuali oneri straordinari della gestione. Si tratta, pertanto, di previsioni di spesa connesse con il normale funzionamento dell'ente.

Le spese di investimento sono inserite nel bilancio al Titolo II° della spesa e, per la maggior parte trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici. Esse comprendono, quindi, tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento ed alla manutenzione del patrimonio dell'Ente.

## **GESTIONE DI CASSA**

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

<b>GESTIONE</b>			
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2017</b>			<b>2.237.725,44</b>
Riscossioni +	1.482.438,87	5.287.790,32	6.770.229,19
Pagamenti -	920.892,41	6.602.007,22	7.522.899,63
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>			<b>1.485.055,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2017</b>			<b>1.485.055,00</b>

<b>ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ</b>				
<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2017</b>				<b>2.237.725,44</b>
<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>Riscossioni residui</b>	<b>Riscossioni competenza</b>	<b>Totale riscossioni</b>
I	Tributarie	982.984,76	2.942.024,78	3.925.009,54
II	Contributi e trasferimenti	45.208,57	192.971,66	238.180,23
III	Extratributarie	135.079,03	695.559,42	830.638,45
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	298.548,02	538.253,72	836.801,74
V	Accensione di prestiti	0,00	28.805,47	28.805,47
IX	Da servizi per conto di terzi	20.618,49	890.175,27	910.793,76
<b>TOTALE</b>		<b>1.482.438,87</b>	<b>5.287.790,32</b>	<b>6.770.229,19</b>
<b>Titolo</b>	<b>SPESE</b>	<b>Pagamenti residui</b>	<b>Pagamenti competenza</b>	<b>Totale pagamenti</b>
I	Correnti	613.538,05	4.406.557,39	5.020.095,44
II	In conto capitale	257.971,07	955.297,30	1.213.268,37
IV	Rimborso di prestiti	0,00	365.303,03	365.303,03
VII	Per servizi per conto di terzi	49.383,29	874.849,50	924.232,79
<b>TOTALE</b>		<b>920.892,41</b>	<b>6.602.007,22</b>	<b>7.522.899,63</b>
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>1.485.055,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017</b>				<b>1.485.055,00</b>

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		2.237.725,44			
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>	333.800,00		<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>	0,00				
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(1)</sup></b>	260.500,14				
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(1)</sup></b>	1.172.060,15				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	4.604.997,90	3.925.009,54	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	5.036.698,23	5.020.095,44
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	197.970,32	238.180,23	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente <sup>(2)</sup>	280.318,53	
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	868.574,08	830.638,45			
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	823.888,60	789.420,11	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	1.062.769,81	1.213.268,37
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	47.381,63	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>	1.317.074,09	
			<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie <sup>(2)</sup>		
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>6.495.430,90</b>	<b>5.830.629,96</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>7.696.860,66</b>	<b>6.233.363,81</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	28.805,47	28.805,47	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	365.303,03	365.303,03
			<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	915.330,35	910.793,76	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	915.330,35	924.232,79
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>7.439.566,72</b>	<b>6.770.229,19</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>8.977.494,04</b>	<b>7.522.899,63</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>			<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>		
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	9.205.927,01	9.007.954,63	<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	8.977.494,04	7.522.899,63
	0,00			228.432,97	1.485.055,00
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>8.796.618,09</b>	<b>10.471.040,05</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>8.796.618,09</b>	<b>10.471.040,05</b>

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

## **PAREGGIO DI BILANCIO EX PATTO DI STABILITÀ**

In base a tale normativa in vigore è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

L'obiettivo relativo al patto di stabilità nonché i risultati conclusivi dell'ente sono sintetizzati nella tabella che segue.

<b>PATTO DI STABILITÀ 2017</b>	
<b>Saldo finanziario OBIETTIVO</b>	<b>0</b>
<b>Saldo finanziario REALIZZATO</b>	<b>232</b>
<b>OBIETTIVO ANNO 2017 RAGGIUNTO</b>	

## **IL CONTO DEL PATRIMONIO**

Il Conto del Patrimonio evidenzia i risultati della gestione patrimoniale, riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio e le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale.

E' stata effettuata la ricognizione straordinaria del patrimonio e la conseguente rideterminazione del valore dello stesso secondo l'articolazione prevista dal D.Lgs. n. 118/2011.

Le risultanze del conto del patrimonio, comunque, sono rappresentate negli appositi prospetti ai quali si rinvia.

Camisano Vicentino 27 marzo 2018