



# **Comune di Mason Vicentino (VI)**

(Provincia di Vicenza)

## **Relazione illustrativa della Giunta Comunale al Rendiconto di gestione anno 2015**

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

Allegato A.1) alla deliberazione di G.C. n. 29 del 06/04/2016

Il Segretario

Candia Dott. Massimo

Il Rappresentante legale

Pavan Dott. Massimo



## INDICE

Premessa	pag. 4
Il bilancio di previsione 2015/2017	pag. 4
Il conto consuntivo 2015	pag. 5
1. Dati generali	pag. 6
2. Le risultanze dell'entrata e della spesa	pag. 6
3. Il risultato di amministrazione	pag. 8
4. Gli equilibri di bilancio	pag. 10
5. Il risultato della gestione competenza	pag. 11
6. Il risultato della gestione residui	pag. 12
7. Il fondo pluriennale vincolato	pag. 16
8. I principali dati dell'entrata	pag. 17
8.1 Entrate correnti di natura tributarie e perequativa	pag. 17
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
9. I principali dati della spesa	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. 28
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
10. Il patto di stabilità interno per l'anno 2015	pag. 33
11. Lo stato di attuazione degli investimenti	pag. 34
12. Fondo crediti di dubbia esigibilità	pag. 36
13. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio	pag. 37
13.1 Gli indicatori finanziari	pag. 38
13.2 Gli indicatori di predissesto	pag. 39
13.3 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	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 registrato nell'ultimo esercizio. 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 2015**

Il Bilancio di previsione per l'anno 2015/2017 è stato approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 2 luglio 2015 con la deliberazione n. 17.

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 2015/2017 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 22/9/2015.

Il Piano della performance per il triennio 2015/2017, 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 n. 1/C.C. con deliberazione n. 28 del 29/09/2015;
- variazione n. 2/C.C. con deliberazione n. 36 del 27/11/2015;

#### Variazioni di bilancio approvate dalla Giunta Comunale

- variazione n. 1/G.C. con la deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 05.05.2015;
- variazione n. 2/G.C. con la deliberazione della Giunta Comunale n. 92 del 13.10.2015 di prelievo dal fondo di riserva;

In data 31.03.2015, con deliberazione n. 39, la Giunta Comunale ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con contestuale variazione al bilancio di previsione 2015/2017.

In data 31 luglio 2015, con la deliberazione n. 22, il Consiglio Comunale ha approvato l'assestamento del bilancio, la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri finanziari esercizio 2015.

Il Comune di Mason Vicentino, in qualità di ente sperimentatore ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. 118/2011, ha adottato, per l'esercizio 2015, i nuovi principi ed i nuovi schemi contabili previsti dal citato decreto e dal DPCM del 28/12/2011 e resi disponibili del Ministero delle Finanze mediante pubblicazione sul sito web "Arconet". Oltre ai "nuovi" schemi sono stati approvati, con finalità solamente conoscitiva, i "vecchi" schemi previsti dal D.Lgs. n. 194/1996.

#### **IL CONTO CONSUNTIVO 2015**

Il Conto consuntivo per l'anno 2015 viene redatto sui "nuovi schemi" previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, e, ai soli fini conoscitivi e statistici, anche sui "vecchi" schemi previsti dal D.Lgs. n. 194/1996.

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 31/12/2015

NOTIZIE VARIE		ASSETTO DEL TERRITORIO	SI	NO
Popolazione residente	3.503	Piano del territorio approvato	X	
Nuclei familiari e convivenze	1363	Piano del territorio adottato	X	
Circoscrizioni	0	Programma di fabbricazione		X
Frazioni geografiche	1	Programma pluriennale di attuazione		X
Superficie totale del comune	12 Km <sup>2</sup>	Piano edilizia economica popolare		X
Superficie urbana	12 Km <sup>2</sup>	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 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.381.564,29	1.439.740,28	58.175,99
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	305.399,66	119.701,87	-185.697,79
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	323.530,17	287.368,44	-36.161,73
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	131.393,29	150.565,16	19.171,87
<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	138.384,20	171.776,74	33.392,54
	<b>Totale</b>	<b>2.280.271,61</b>	<b>2.169.152,49</b>	<b>-111.119,12</b>

Per un maggiore specificazione si rinvia ai prospetti dell'entrata allegati al conto consuntivo nella sezione "Entrata", particolare riferimento all'entrata per titoli, tipologie e categorie.

<i>Spesa</i>		<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.806.958,44	1.696.250,92	-110.707,52
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	246.792,54	135.887,07	-110.905,47
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	88.951,24	90.812,59	1.861,35
<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	146.578,98	171.776,74	25.197,76
<i>Totale</i>		<b>2.289.281,20</b>	<b>2.094.727,32</b>	<b>-194.553,88</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 2015 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 € 344.409,31.= così riepilogata:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			609.885,02
RISCOSSIONI	254.578,97	1.828.522,42	2.083.101,39
PAGAMENTI	218.142,35	1.786.832,03	2.004.974,38
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			688.012,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			688.012,03
RESIDUI ATTIVI	111.398,61	340.630,07	452.028,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	0	171.360,94	171.360,94
RESIDUI PASSIVI	13.079,23	307.895,29	320.974,52
<i>Differenza</i>			819.066,19
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			15.873,48
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			458.783,40
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>344.409,31</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo svalutazione crediti al 31.12.2015	61.110,00
Accantonamento Fondo rischi spese legali	8.000,00
Accantonamento Fondo indennità fine mandato sindaco	2.811,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>71.921,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.529,00
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>60.529,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>118.117,22</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>93.842,09</b>

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

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2016</b>
254.197,20	581.052,08	344.409,31

#### 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 € 146.549,50, a cui va sommata la quota di avanzo derivante dalla gestione c/capitale di € 118.117,22.

Dalla differenza tra componenti positive e componenti negative della **gestione competenza** risulta che tale gestione ha prodotto un avanzo di amministrazione di € 264.666,72.

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			COMPETENZA
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio			609.885,02
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (entrata)	(+)		37.675,90
B) Entrate titolo 1 – 2 - 3	(+)		1.884.486,49
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti	(+)		0
D) Spese titolo I – spese correnti	(-)		1.696.250,92
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ( spesa)	(-)		15.873,48
E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0
F) Spese titolo 4.00 – Quote capitale ammort. mutui			90.812,59
<b>G) Somma finale (A+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>119.225,40</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministr. per spese correnti	(+)		65.000,00
I) Entrate parte capitale destinata a spese correnti	(+)		0
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>146.549,50</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo amministrazione spese d'investimento	(+)		423.620,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1387.602,53
R) Entrate titoli 4 – 5 - 6	(+)		150.565,16
S) Spese titolo 5.02 – riscossione di crediti	(-)		0
T) 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	(-)		135.887,07
UU) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di spesa)	(-)		458.783,40
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (P+Q+R-S-T+L-U-UU)</b>			<b>118.117,22</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			<b>264.666,72</b>

## 5. IL RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA

Il risultato positivo della gestione di competenza di 264.666,72.= euro risulta dai seguenti elementi:

Fondo pluriennale vincolato iniziale	(+)	176.278,43
Accertamenti	(+)	2.169.152,49
Impegni	(-)	2.094.727,32
Fondo pluriennale vincolato finale	(-)	474.656,88
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	(+)	488.620,00
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>264.666,72</b>

così dettagliati:

Riscossioni competenza	(+)	1.828.522,42
Pagamenti competenza	(-)	1.786.832,03
<b>Differenza</b>	<b>[A]</b>	<b>41.690,39</b>
Residui attivi	(+)	340.630,07
Residui passivi	(-)	307.895,29
<b>Differenza</b>	<b>[B]</b>	<b>32.734,78</b>
Fondo pluriennale iniziale	(+)	176.278,43
Fondo pluriennale finale	(-)	474.656,88
<b>Differenza</b>	<b>[C]</b>	<b>-298.378,45</b>
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	<b>[D]</b>	<b>488.620,00</b>
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>[A]+[B]+[C]+[D]</b>	<b>264.666,72</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<i>Gestione di competenza corrente</i>		<b>2014</b>	<b>2015</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iniziale		115.081,97	37.675,90
Entrate titolo I		1.504.062,06	1.439.740,28
Entrate titolo II		151.616,80	119.701,87
Entrate titolo III		273.094,68	287.368,44
<b>Totale entrate titolo I +II+III</b>	<b>A</b>	<b>2.043.855,51</b>	<b>1.884.486,49</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>B</b>	<b>1.806.958,44</b>	<b>1.696.250,92</b>
<b>Spese per rimborso prestiti</b>	<b>C</b>	<b>88.951,24</b>	<b>90.812,59</b>
<b>Differenza (A-B-C)</b>	<b>D</b>	<b>147.945,83</b>	<b>97.422,98</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente</b>	<b>E</b>	<b>0,00</b>	<b>65.000,00</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>0</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti finale	<b>I</b>	<b>37.675,90</b>	<b>15.873,48</b>
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H-I)</b>		<b>110.269,93</b>	<b>146.549,50</b>

<b>Gestione di competenza c/capitale</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>
Fondo pluriennale vincolato investimenti iniziale		86.881,39	138.602,53
Entrate titolo IV		343.715,36	150.565,16
Entrate titolo V		0	0
<b>Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti</b>	<b>M</b>	<b>430.596,75</b>	<b>289.167,69</b>
<b>Spese titolo II</b>	<b>N</b>	<b>246.792,54</b>	<b>135.887,07</b>
<b>Differenza di parte capitale (M-N)</b>	<b>O</b>	<b>183.804,21</b>	<b>153.280,62</b>
Entrate correnti destinate a investimenti	P	0	0
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	Q	20.981,00	423.620,00
Entrate in c/capitale destinate a spese correnti	R	0	0
Fondo pluriennale vincolato investimenti finale	S	138.602,53	458.783,40
<b>Saldo di parte capitale (O+P+Q-R-S)</b>		<b>66.182,68</b>	<b>118.117,22</b>

<b>Sintesi delle variazioni della gestione competenza</b>	
Gestione corrente	146.549,50
Gestione in conto capitale	118.117,22
Gestione servizi conto terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>264.666,72</b>

## 6. IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui nel corso del 2015 ha determinato un risultato negativo di € 12.689,49.= 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	348.659,16	246.200,94	84.105,59	330.306,53	-18.352,63
C/capitale Tit. IV, VI	34.239,90	8.015,97	26.224,00	34.239,97	0,07
Anticipazione Tit. VII	0	0	0	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IX	1.431,08	362,06	1069,02	1.431,08	0,00
<b>Totale</b>	<b>384.330,14</b>	<b>254.578,97</b>	<b>111.398,61</b>	<b>365.977,58</b>	<b>-18.352,56</b>

Residui passivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. I	194.856,69	188.190,29	1003,33	189.193,62	-5.663,07
C/capitale Tit. II	27.894,19	16.787,31	11.106,88	27.894,19	0,00
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	14.133,77	13.164,75	969,02	14.133,77	0,00
<b>Totale</b>	<b>236.884,65</b>	<b>218.142,35</b>	<b>13.079,23</b>	<b>231.221,58</b>	<b>-5.663,07</b>

Risultato complessivo della gestione residui		
Maggiori residui attivi	(+)	9.007,99
Minori residui attivi	(-)	27.360,55
Minori residui passivi	(+)	5.663,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>=</b>	<b>-12.689,49</b>

Il risultato di amministrazione complessivo (gestione competenza + gestione residui) pari ad € **344.409,31** 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)	146.549,50	-12.689,56	133.859,94
Avanzo derivante dalla gestione di parte capitale (tit. 4,6 entrata – titolo 2 spesa)	118.117,22	0,07	118.117,29
Saldo partite di giro	0	0,00	0,00
Quota avanzo di amm.ne esercizi precedenti non applicata			92.432,08
<b>Totale</b>	<b>264.666,72</b>	<b>-12.689,49</b>	<b>344.409,31</b>

La dimostrazione delle singole poste che compongono l'avanzo di amministrazione al 31.12.2015 possono essere costruite anche con la seguente modalità:

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
Totale accertamenti	€ 2.169.152,49
Fondo pluriennale vincolato in entrata	€ 176.278,43
Avanzo applicato sul Bilancio 2015	€ 488.620,00
<b>Subtotale entrate</b>	<b>(+) € 2.834.050,92</b>
Totale impegni	€ 2.094.727,32
Fondo pluriennale vincolato spesa di parte corrente	€ 15.873,48
Fondo pluriennale vincolato spesa di conto capitale	€ 458.783,40
<b>Subtotale spese</b>	<b>(-) € 2.569.384,20</b>
<b>Avanzo/Disavanzo gestione di competenza</b>	<b>€ 264.666,72</b>

<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>	
Residui attivi di parte corrente riaccertati	€ 330.306,53
Residui passivi di parte corrente e rimborso prestiti riaccertati	(-) € 189.193,62
<b>Avanzo/Disavanzo di parte corrente e rimborso prestiti - gestione residui</b>	<b>(+) € 141.112,91</b>
Residui attivi per entrate in conto capitale, per mutui e per riduzione di attività finanziarie riaccertati	€ 34.239,97
Residui passivi di conto capitale e per acq. attività finanziarie riaccertati	(-) € 27.894,19
<b>Avanzo/Disavanzo di conto capitale - gestione residui</b>	<b>(+) € 6.345,78</b>
Residui attivi servizi c/terzi riaccertati	€ 1.431,08
Residui passivi servizi c/terzi riaccertati	(-) € 14.133,77
<b>Avanzo/Disavanzo servizi c/terzi - gestione residui</b>	<b>(+) -€ 12.702,69</b>
Fondo iniziale di cassa	(+) € 609.885,02
Avanzo applicato	(-) € 488.620,00
Fondo pluriennale vincolato in entrata	(-) € 176.278,43
<b>Avanzo/Disavanzo complessivo della gestione in conto residui</b>	<b>€ 79.742,59</b>

<b>RIEPILOGO</b>	
Avanzo/Disavanzo della gestione di competenza	€ 264.666,72
Avanzo/Disavanzo della gestione dei residui	€ 79.742,59
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2015</b>	<b>€ 344.409,31</b>

La consistenza del risultato di amministrazione del 2015 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" prevede 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 2015 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 31.12.2015 è stato quantificato in € 474.656,88, ed è composto come segue:

**Fondo pluriennale vincolato di parte corrente € 15.873,48**

**Fondo pluriennale vincolato di parte capitale € 458.783,40**

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 2015 ma traslate all'esercizio 2016 in quanto non concluse, o meglio non esigibili, al 31/12/2015:

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE € 15.873,48

Capitolo	Art.	Titolo	Capitoli anno 2016 finanziati con Fondo pluriennale vincolato anno 2015	F.P.V. spesa 2015 entrata 2016
31	10	1	F.P.V. RETRIBUZIONI SEGRETARIO COMUNALE	3.100,00
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
937	10	1	F.P.V. FONDO PER LAVORO STRAORDINARIO	1.581,21
176	10	1	F.P.V. SPESE INCARICHI UFFICIO TRIBUTI	3.002,54
			<b>Totale Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>	<b>15.873,48</b>

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE € 458.783,40**

Capitolo	Art.	Titolo	Capitoli anno 2016 finanziati con Fondo pluriennale vincolato anno 2015	F.P.V. spesa 2015 entrata 2016
4000	1	2	F.P.V. SCUOLA MEDIA – MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO PALESTRA E SCUOLA INTERCOMUNALE	11.599,00
6003	1	2	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA INTERCOMUNALE	1.856,40
8001	1	2	F.P.V. RIQUALIFICAZIONE DEL CENTR DI MASON VICENTINO	198.422,00
8004	1	2	F.P.V. ASFLATATURE STRADE COMUNALI	124.000,00
9001	1	2	F.P.V. TRASFERIMENTO A CONSORZIO DI BONIFICA PEDEMONTANO BRENTA PER INTERVENTI A TUTELA DAL RISCHIO IDRAULICO	118.000,00
10001	1	2	F.P.V. CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE OPERE DI CULTO - L.R. 44/87	4.906,00
		2	<b>Totale Fondo pluriennale vincolato di parte capitale</b>	<b>458.783,40</b>

**8. I PRINCIPALI DATI DELL'ENTRATA**
**8.1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E PEREQUATIVA**

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E PEREQUATIVA	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Differenza
<i>Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati</i>			
I.C.I. per accertamenti anni pregressi	17.780,20	15.340,43	-2.439,77
I.M.U.	453.417,66	324.896,00	-128.521,66
I.M.U. abitazione principale	492,52	537,00	44,48
I.M.U. per accertamenti anni pregressi	1.219,89	36.373,92	35.154,03
Addizionale IRPEF	163.179,91	171.360,94	8.181,03
Tassa rifiuti solidi urbani	234,00	3.503,53	3.269,53
TARSU e accertamento anni pregressi	0	3.573,00	3.573,00
T.A.R.E.S.	1.529,32	0,00	-1.529,32
T.A.R.I.	280.729,46	278.913,34	-1.816,12
T.A.S.I.	183.000,00	290.925,19	107.925,19
Imposta sulla pubblicità	8.000,00	8.200,00	200,00
Tosap taxa occupazione suolo pubblico	5.321,10	5.999,11	678,01
Diritti pubbliche affissioni	3.200,00	3.200,00	0,00

<i><b>Totale tipologia 101</b></i>	<i><b>1.118.104,06</b></i>	<i><b>1.142.822,34</b></i>	<i><b>24.718,28</b></i>
<i><b>Tipologia 103 – tributi alle autonomie speciali</b></i>			
<i><b>Totale tipologia 103 (addiz. Enel)</b></i>	<i><b>4,33</b></i>	<i><b>0</b></i>	<i><b>-4,33</b></i>
<i><b>Tipologia 301 – Fondi perequativi da amministrazioni centrali</b></i>			
Fondo di solidarietà comunale	385.953,67	296.917,94	-89.035,00
<i><b>Totale tipologia 301</b></i>	<i><b>385.953,67</b></i>	<i><b>296.917,94</b></i>	<i><b>-89.035,00</b></i>
<i><b>Totale entrate correnti di natura tributaria e perequativa</b></i>	<i><b>1.504.062,06</b></i>	<i><b>1.439.740,28</b></i>	<i><b>-64.321,00</b></i>

La gestione delle entrate tributarie durante l'esercizio 2015 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.

Le minori entrate evidenziate per l'Imu di € 128.521,66 riguardano per € 65.000,00 una quota residua, destinata ad alimentare a livello nazionale il "Fondo di solidarietà comunale, che l'Agenzia delle Entrate, non avendola trattenuta in sede di riscossione della seconda rata dell'Imu 2014, ha provveduto a recuperare sui pagamenti effettuati dai cittadini quale 1' rata acconto anno 2015. La rimanente quota di € 63.521,00 scaturisce da minori riscossioni legate all'evasione dell'imposta, evasione che sarà oggetto nel 2016 di un'attenta attività di verifica e controllo.

Il gettito dell'imposta TASI rileva maggiori entrate nel 2015 rispetto all'annualità precedente per circa € 107.000,00 dovuto alle maggiori aliquote approvate per l'anno 2015 che sono andate a coprire i minori trasferimenti statali.

Le entrate legate all'attività accertativa dell'ufficio tributi evidenziano che l'area che è stata interessata riguarda in particolar modo l'imposta IMU con l'emissione di avvisi di accertamento per complessive € 36.000,00.

## 8.2 TRASFERIMENTI CORRENTI

<b>TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	65.011,77	29.983,37	-35.028,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	85.117,03	85.718,50	+601,00
Trasferimenti da imprese	1.488,00	4.000,00	2.512,00
Contr. e trasferimenti da parte di org. Comunitari e internazionali	0	0	0
<b><i>Totale entrate trasferimenti correnti</i></b>	<b>151.616,80</b>	<b>119.701,87</b>	<b>-31.914,00</b>

I trasferimenti correnti dallo Stato nel 2015 hanno riguardato il contributo del fondo investimenti (9.966,00.=), il contributo relativo al cinque per mille per attività sociali (3.365,00), il fondo mobilità segretari comunali (4.200,00.=), il contributo per acquisto libri di testo (2.529,00.=) 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 (44.600,00.=).

La nuova Unione dei Comuni del Marosticense ha trasferito all'ente la somma di € 10.911,00= quale fondo cassa residuo liquidato a seguito della chiusura dell'ex Comunità Montana dall'Astico al Brenta.

La sponsorizzazione delle attività comunali ha portato nelle casse comunali 1.000,00.= euro per la "Festa dell'anziano" oltre ad € 3.000,00 quale contributo erogato dalla Banca Popolare di Marostica per la manifestazione "Ciliegia in villa" realizzata nel mese di giugno 2014.

## 8.3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

<b>TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Vendita di beni e servizi	198.863,04	242.392,19	43.529,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo degli illeciti	11.055,75	11.552,01	496,00
Interessi attivi	524,47	1.117,59	593,00
Altre entrate da redditi da capitale	0	0	0
Indennizzi ed altre entrate correnti	62.651,42	32.306,65	-30.344,00
<b><i>Totale entrate extratributarie</i></b>	<b>273.094,68</b>	<b>287.368,44</b>	<b>14.273,00</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	41.639,80	48.305,07	6.665,00	86,20%	72,28%
Trasporti scolastici	30.318,75	99.436,71	69.117,00	30,49%	30,94%
<b>TOTALI</b>	<b>64.323,51</b>	<b>153.325,13</b>	<b>89.001,62</b>		

Nei proventi derivanti dall'attività di controllo si registra proventi da sanzioni al codice della strada per € 2.201,00 oltre a proventi per sanzioni relative ad avvisi di accertamento Ici/Imu per € 3.009,68.

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

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Accertamenti	4.472,20	6.560,81	2.201,00

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

Residui attivi al 1/1/2015	2.632,12
Residui riscossi nel 2015	377,24
Residui eliminati	0
Residui riaccertati in corso d'anno	0
Residui al 31/12/2015	2.254,88

Gli interessi attivi maturati sulle giacenze di tesoreria ammontano a 267,96.= euro mentre gli interessi relativi agli avvisi di accertamento Ici/Imu pagati nel corso dell'anno 2015 ammontano ad € 849,63. 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 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Tributi in conto capitale	3.500,20	6.417,62	2.917,42
Contributi agli investimenti	181.596,87	76.839,62	-104.757,25
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Entrate da alienazione di beni	0	0	0
Altre entrate in conto capitale	158.618,29	67.307,92	-91.310,37
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>343.715,36</b>	<b>150.565,16</b>	<b>-193.150,20</b>

Le entrate in conto capitale riepilogate nei “tributi in conto capitale” e “Contributi agli investimenti” riguardano imposte da condoni e sanatorie edilizie (6.417,62.=), proventi da accordi urbanisti (20.650,07.=) e la quota a saldo del contributo regionale per il “Percorso ciclo pedonale protetto” (56.189,55.=)

Le entrate da permessi a costruire, in diminuzione rispetto agli esercizi precedenti, ammontano a 67.307,92.= euro, oltre ad 6.417,62.= euro per sanzioni derivanti dall’attività di controllo.

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

<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamenti 2014</b>	<b>Accertamenti 2015</b>
109.871,84	150.279,39	67.307,92

Nell’esercizio 2015 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 1/1/2015	0
Residui riscossi nel 2015	0
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2015	0

#### 8.5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA’ FINANZIARIE

<b>TITOLO V – ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA’ FINANZIARIE</b>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2015</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 2013</i>	<i>Rendiconto 2015</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 2015 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 2013</i>	<i>Rendiconto 2015</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 2015 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>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Entrate per partite di giro	127.923,81	150.599,66	22.751,85
Entrate per conto terzi	18.655,17	21.177,08	2.521,91
<b>Totale entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>146.578,98</b>	<b>171.776,74</b>	<b>25.197,76</b>

## 9. I PRINCIPALI DATI DELLA SPESA

### 9.1 LA SPESA CORRENTE

<b>TITOLO I – SPESA CORRENTE</b>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
101 –Redditi di lavoro dipendente	471.390,24	471.535,51	145,27
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	39.459,79	37.906,00	-1.553,79
103 - Acquisto di beni e servizi	823.084,63	754.090,06	-68.994,57
104 – Trasferimenti correnti	303.609,02	278.756,27	-24.852,75
105 – Trasferimenti di tributi	14.394,22	0,00	-14.394,22
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	91.568,64	87.383,23	-4.185,41
108 Altre spese per redditi di capitale	3.768,38	3.604,96	-163,42
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	31.935,19	24.956,61	-6.978,58
110 – Altre spese correnti	27.748,33	38.018,28	10.269,95
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.806.958,44</b>	<b>1.696.250,92</b>	<b>-110.707,52</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. 16 dipendenti ) a tempo indeterminato (di cui 6 a tempo parziale). La convenzione di segreteria tra i comuni di Sandrigo (ente capofila) e i comuni di Mason Vicentino e Campolongo attribuisce le spese del segretario generale per il 25,00% al Comune di Mason Vicentino e per il restante 75,00% agli altri due enti.

La spesa del personale ha avuto il seguente sviluppo:

<b>Tipologia</b>	<b>Importo</b>
Stipendi ed emolumenti fissi	350.560,28
Contributi previdenziali e assistenziali	100.073,32
IRAP	32.608,37
Rimborsi pagati personale in convenzione	34.092,05
Spese per rapporti di lavoro flessibile	10.046,25
Altre spese (missioni, mensa)	1.996,62
<b>Totale</b>	<b>529.376,89</b>

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

<b>Tipologia</b>	<b>Importo</b>
Rimborso Regione spesa servizio "Nonni Vigili"	590,40
Entrate compensative per comandi presso altri enti	5.332,17(*)
Rimborsi dalla Provincia per volontari trasporto scolastico disabile	2.800,00
Rimborsi dalla Provincia per progetto Patto Sociale	0,00
Rimborsi per attività elettorale a carico Stato/Regione	2.655,78
<b>Totale</b>	<b>11.378,35</b>

(\*) dato non definitivo

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

### 9.1.2 IMPOSTE E TASSE

Oltre all'IRAP (35.530,00=) nel macroaggregato sono ricompresi i bolli di circolazione degli autoveicoli comunale per l'importo di € 447.00.= ed imposte sul patrimonio € 1.388,00=.

### 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.

Nella valutazione delle spese relative a tale macroaggregato occorre tenere conto dell'aumento dell'aliquota IVA che incide direttamente sui costi della gestione in quanto il comune può recuperare l'IVA versata solo per i servizi commerciali.

La spesa suddivisa nei vari macroaggregati può così riassumersi:

<b>Descrizione macroaggregato spesa</b>	<b>Importo</b>
Servizi istituzionali, generali e di gestione	174.813,92
Ordine pubblico e sicurezza	1.336,83
Istruzione e diritto allo studio	183.192,53
Attività culturali	3.487,12
Sport e tempo libero	23.212,46
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	877,14
Tutela del territorio e dell'ambiente	229.577,98
Viabilità	96.172,46
Diritti sociali e famiglia	41.391,79
Politiche del lavoro e formazione professionale	27,83
<b>Totale</b>	<b>750.090,06</b>

#### 9.1.4 TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti effettuati nel corso del 2015 hanno avuto la seguente destinazione:

Destinazione	Importo
Stato	19.606,50
Comuni e altre Amministrazioni Locali	122.956,18
Enti e Associazioni	56.641,86
Famiglie	72.145,45
Imprese	7.406,28
<b>Totale</b>	<b>278.756,27</b>

#### 9.1.5 TRASFERIMENTI DI TRIBUTI

Nel corso dell'anno 2015 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 2015 sono stati liquidati complessivamente 87.383,23.= 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 2015 sono state sostenute spese per canoni di concessione demaniale per € 3.604,96=.

#### 9.1.8 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

Le quote rimborsate nell'esercizio 2015 hanno riguardato le spese per la segreteria in convenzione dovute al Comune di Sandrigo (ente capofila) per € 24.568,00.=, il rimborso di tributi comunali per € 387,92.

#### 9.1.9 ALTRE SPESE CORRENTI

Nelle altre spese correnti le voci più consistenti sono costituite dagli oneri per polizze assicurative (18.341,00=), dal pagamento della franchigia assicurativa su alcuni risarcimento danni liquidati dalla compagnia assicuratrice (1.877,00=) e dall'iva a debito maturata sulle operazioni commerciali dell'ente (17.799,00=).

## 9.2 LA SPESA IN CONTO CAPITALE

TITOLO II – SPESA IN CONTO CAPITALE	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Differenza
201 –Tributi conto capitale a carico ente	0	0	0,00
202 –Investimenti fissi lordi	213.393,75	115.620,99	-97.772,76
203 – Contributi agli investimenti	31.861,16	10.798,85	-21.062,31
204 – Trasferimenti in conto capitale	0	0,00	0,00
205 – Altre spese in conto capitale	1.537,63	9.467,23	7.929,60
<b>Totale spese correnti</b>	<b>246.792,54</b>	<b>135.887,07</b>	<b>-110.905,47</b>

L'importo esposto in tabella si riferisce alla spesa impegnata nel corso del 2015 e, nel caso in cui non fosse avvenuto il pagamento, portata a residuo nell'esercizio 2015 o reimputata all'esercizio 2016.

Una parte della spesa finanziata nel corso del 2014, mediante l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato, è stata reimputata all'esercizio 2015 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 31.03.2015; la realizzazione delle opere pubbliche, invece, finanziate nel corso del 2015 e non realizzate completamente, sono state accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa e reimputate nel bilancio 2016, con delibera di Giunta Comunale del 6 aprile 2016.

La spesa in conto capitale, nel bilancio di previsione 2015, è stata finanziata nel modo che segue:

Descrizione	Importo
Permessi a costruire	73.725,54
Contributi da altri enti	3.183,51
Contributi da privati	0
Avanzo anno precedente	423.620,00
<b>Totale entrate destinate ad investimenti</b>	<b>500.529,05</b>

Le spese finanziate nell'esercizio 2015 hanno riguardato i seguenti acquisti e le seguenti opere:

Descrizione	Importo totale	Di cui accantonato nel F.P.V.
Acquisto attrezzature informatiche	485,56	0
acquisto software uffici	1.494,50	0
Trasferimento Consorzio per interventi riduzione rischio idraulico e idrogeologico (interv. 2)	40.000,00	40.000,00
Trasferimento Consorzio per interventi riduzione rischio idraulico e idrogeologico - F.P.V.	78.000,00	78.000,00
Asfaltature strade comunali - F.P.V.	99.500,00	99.500,00
Gard-rail Via Fosse - F.P.V.	24.500,00	24.500,00

Spese per segnaletica verticale	913,78	0
Spese acquisizione aree per realizzazione percorso pedonale protetto Strada P. Gasparona	3.620,00	0
Spese notarili Percorso Pedonale Protetto lungo S.P. Gasparona	925,40	0
Riqualificazione del Centro di Mason Vicentino	200.000,00	198.422,00
Messa in sicurezza ed efficientamento energetico palestra e scuola media intercomunale	17.150,00	11.599,00
acquisto libri per biblioteca comunale	1.222,33	0
Rimborso oneri di urbanizzazione	9.467,23	0
<b>Totale</b>	<b>477.278,80</b>	<b>452.021,00</b>

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.

Mentre le seguenti opere, previste nel bilancio 2014, sono state reimputate alla competenza dell'esercizio 2015:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	<b>Di cui accantonato nel F.P.V.</b>
Spese manutenzione straordinaria immobili comunali	31.084,19	0
Completamento sentiero Stradona - Tratto Via Franchi	6.451,68	0
Marciapiede collegante il cimitero con Via Riale	2.436,00	0
Marciapiede lungo S.P. Gasparona	14.385,45	0
Percorso ciclo-pedonale protetto lungo S.P. Gasparona	3.565,60	0
Ripristino pubblica illuminazione loc. Villaraspa	400,00	0
Ripristino Marciapiede in loc. Villaraspa - 1' stralcio	1.644,23	0
Asfaltature e Marciapiede in Villaraspa - 2' Stralcio	30.545,73	0
Contributo Consorzio di Bonifica per lavori Villaraspa	10.798,85	0
Messa in sicurezza Scuola Primaria - sostituzione della pavimentazione	530,00	0
Manutenzione straordinaria Scuola Primaria - sistemazione viabilità esterna	8.787,54	0
Ampliamento tribune spettatori - incarico redazione pratica C.P.I.	1.856,40	1.856,40
quota oneri urbanizzazione per edifici di culto	4.906,00	4.906,00
<b>Totale</b>	<b>117.391,67</b>	<b>6.762,40</b>

Il finanziamento delle opere 2014 e precedenti reimputate nel bilancio 2015 (perché realizzate nel 2015) è assicurato da contributi regionali reimputati nel 2015 di € 73.656,11= e dalla quota accantonata nel Fondo Pluriennale Vincolato (finale 2014 e iniziale 2015) di € 138.602,53; 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.

### 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 2015 (115.620,99=).

### 9.2.2 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nel 2015 sono stati erogati trasferimenti di risorse al Consorzio di Bonifica Pedemontano per lavori nella frazione di Villaraspa (10.798,85=).

### 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.

## 9.3 LE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

<b>TITOLO III – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
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 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</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	79.752,16	81.613,51	1.861,35
404 – Rimborso altre forme di indebitamento	0	0	0
<b>Totale spese correnti</b>	<b>88.951,24</b>	<b>90.812,59</b>	<b>1.861,35</b>

Le quote di capitale dei mutui e dei prestiti pluriennali rimborsate nell'anno 2015 ammontano ad 90.812,59.= euro. Il debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2015 ammonta a 1.931.664,24.= euro ed è così composto:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Mutui cassa depositi e prestiti e MEF	1.876.469,76
B.O.C. – Banca Intesa Infrastrutture e Sviluppo Spa	55.194,48
<b>Totale</b>	<b>1.931.664,24</b>

La quota rimborsata nel corso del 2015, comprensiva di quota capitale e di quota interessi ammonta ad euro 178.195,82.=. Il debito pro-capite (debito residuo/abitanti) passa da euro 572,62= del 2014 a 551,43= del 2015.

La percentuale di indebitamento per l'anno 2015 è stata del 4,35% (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 2013</i>	<i>Rendiconto 2015</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 2015 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 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
701 –Uscite per partite di giro	127.923,81	150.599,66	22.751,85
702 –Uscite per conto terzi	18.655,17	21.177,08	2.521,91
<b>Totale spese correnti</b>	<b>146.578,98</b>	<b>171.776,74</b>	<b>25.197,76</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 2014	Rendiconto 2015	Differenza
<b>1</b>		<b>Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>			
	1	Organi istituzionali	51.364,04	35.238,00	-16.126,04
	2	Segreteria generali	67.482,12	65.907,11	-1.575,01
	3	Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato	120.698,10	122.288,41	1.590,31
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	57.583,16	28.721,93	-28.861,23
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali (Municipio, Palazzo Scaroni e magazzino)	86.814,27	56.129,88	-30.684,39
	6	Ufficio tecnico	169.180,86	196.002,47	26.821,61
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	75.989,91	74.843,56	-1.146,35
	8	Statistica e sistemi informativi	23.802,20	15.751,77	-8.050,43
	9	Assistenza tecnico ammin.va agli E.L.	0	0,00	0,00
	10	Risorse umane	51.339,35	52.529,79	1.190,44
	11	Altri servizi generali	31.918,99	40.724,58	8.805,59
		<b>Totale missione 1</b>	<b>736.173,00</b>	<b>688.137,50</b>	<b>-48.035,50</b>
<b>2</b>		<b>Giustizia</b>			
		<b>Totale missione 2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3</b>		<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>			
	1	Polizia Locale e amministrativa	34.288,95	33.555,58	-733,37
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0	0,00	0,00
		<b>Totale missione 3</b>	<b>34.288,95</b>	<b>33.555,58</b>	<b>-733,37</b>
<b>4</b>		<b>Istruzione e diritto allo studio</b>			
	1	Istruzione pre-scolastica (scuole materne)	37.920,00	18.450,00	-19.470,00
	2	Altri ordini di istruzione (scuola elementari e medie)	183.990,24	98.805,98	-85.184,26
	4	Istruzione universitaria	0	0,00	0,00
	5	Istruzione tecnica superiore	0	0,00	0,00
	6	Servizi ausiliari all'istruzione (mensa e trasporto scolastico)	154.832,98	147.916,78	-6.916,20
	7	Diritto allo studio	0	0,00	0,00
		<b>Totale missione 4</b>	<b>376.743,22</b>	<b>265.172,76</b>	<b>-111.570,46</b>
<b>5</b>		<b>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>			
	1	Valorizzazione dei beni di inter. storico	0	0,00	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	9.954,50	4.709,45	-5.245,05
		<b>Totale missione 5</b>	<b>9.954,50</b>	<b>4.709,45</b>	<b>-5.245,05</b>
<b>6</b>		<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>			
	1	Sport e tempo libero	75.615,11	60.060,38	-15.554,73
	2	Giovani	639,87	640,16	0,29
		<b>Totale missione 6</b>	<b>76.254,98</b>	<b>60.700,54</b>	<b>-15.554,44</b>
<b>7</b>		<b>Turismo</b>			
	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	1.782,88	0,00	-1.782,88

		<b>Totale missione 7</b>	<b>1.782,88</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.782,88</b>
<b>Miss.</b>	<b>Progr.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Differenza</b>
<b>8</b>		<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>			
	1	Urbanistica e assetto del territorio	8.550,31	9.758,78	1.208,47
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economica popolare	0	585,60	585,60
		<b>Totale missione 8</b>	<b>8.550,31</b>	<b>10.344,38</b>	<b>1.794,07</b>
<b>9</b>		<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>			
	1	Difesa del suolo	28.218,31	10.798,85	-17.419,46
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0	472,03	472,03
	3	Rifiuti	271.350,70	229.105,95	-42.244,75
	4	Servizio idrico integrato	16.740,81	16.111,38	-629,43
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0	0,00	0,00
	6	Tutela e valorizz. delle risorse idriche	0	0,00	0,00
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni	0	0,00	0,00
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0	0,00	0,00
		<b>Totale missione 9</b>	<b>316.309,82</b>	<b>256.488,21</b>	<b>-59.821,61</b>
<b>10</b>		<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>			
	1	Trasporto ferroviario	0	0,00	0,00
	2	Trasporto pubblico locale	0	0,00	0,00
	3	Trasporto per vie d'acqua	0	0,00	0,00
	4	Altre modalità di trasporto	0	0,00	0,00
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	204.106,09	221.875,32	17.769,23
		<b>Totale missione 10</b>	<b>204.106,09</b>	<b>221.875,32</b>	<b>17.769,23</b>
<b>11</b>		<b>Soccorso civile</b>			
	1	Sistema di protezione civile	1.666,00	2.000,00	334,00
	2	Interventi a seguito di calamità naturali	0	0,00	0,00
		<b>Totale missione 11</b>	<b>1.666,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>334,00</b>
<b>12</b>		<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>			
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	8.548,43	9.850,86	1.302,43
	2	Interventi per la disabilità	89.207,79	72.402,05	-16.805,74
	3	Interventi per gli anziani	6.710,72	6.630,10	-80,62
	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	9.300,00	4.600,00	-4.700,00
	5	Interventi per le famiglie	45.540,24	68.502,59	22.962,35
	6	Interventi per il diritto alla casa	2.835,69	9,96	-2.825,73
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	69.193,22	68.249,50	-943,72
	8	Cooperazione e associazionismo	0	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	36.200,50	42.462,98	6.262,48
		<b>Totale missione 12</b>	<b>267.536,59</b>	<b>272.708,04</b>	<b>5.171,45</b>
<b>13</b>		<b>Tutela della salute</b>			
		<b>Totale missione 13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Miss.	Progr.	Descrizione	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Differenza
<b>14</b>		<b>Sviluppo economico e competitività</b>			
	1	Industria PMI e Artigianato	0	0,00	0,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	4.682,26	4.313,40	-368,86
	3	Ricerca e innovazione	0	0,00	0,00
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0	0,00	0,00
		<b>Totale missione 14</b>	<b>4.682,26</b>	<b>4.313,40</b>	<b>-368,86</b>
<b>15</b>		<b>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>			
		<b>Totale missione 15</b>	<b>2.645,10</b>	<b>1.618,17</b>	<b>-1.026,93</b>
<b>16</b>		<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>			
		<b>Totale missione 16</b>	<b>2.634,57</b>	<b>1.916,98</b>	<b>-717,59</b>
<b>17</b>		<b>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>			
		<b>Totale missione 17</b>	<b>8.586,32</b>	<b>7.406,28</b>	<b>-1.180,04</b>
<b>18</b>		<b>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>			
		<b>Totale missione 18</b>	<b>1.836,39</b>	<b>1.191,39</b>	<b>-645,00</b>
<b>19</b>		<b>Relazioni internazionali</b>			
		<b>Totale missione 19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>		<b>Fondi e accantonamenti</b>			
		<b>Totale missione 20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>50</b>		<b>Debito pubblico</b>			
		<b>Totale missione 50</b>	<b>88.951,24</b>	<b>0,00</b>	<b>-88.951,24</b>
<b>60</b>		<b>Anticipazioni finanziarie</b>			
	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale missione 60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>Totale generale delle spese</b>	<b>2.142.702,22</b>	<b>1.832.138,00</b>	<b>-310.564,22</b>

## 10 IL PATTO DI STABILITA' INTERNO PER L'ANNO 2015

Gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti), come stabilito dall'art. 31 della legge 183/2011, devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico stabilito per l'anno di riferimento. Entro il 31 marzo di ogni anno, il risultato deve essere certificato e trasmesso alla Ragionerie Generale dello Stato mediante procedure informatiche con l'utilizzo della firma digitale.

Per l'anno 2015 l'obiettivo programmatico che doveva essere rispettato è stato il seguente:

<b>SALDO OBIETTIVO</b>	<b>ANNO 2015</b>
Saldo obiettivo lordo	160.000
Riduzione importo Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità'	-25.000
Riduzione spese enti capofila	-12.000
<b>Saldo obiettivo al netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</b>	<b>123.000</b>

La gestione ha determinato il seguente saldo di competenza mista:

<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>	<b>Competenza Mista</b>
Entrate Finali	1.964.000
Spese Finali	1.760.000
Saldo finanziario	204.000
Saldo obiettivo	123.000
Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale	81.000

L'obiettivo del patto di stabilità interno per l'anno 2015 è stato pertanto rispettato per € 81.000.

La prescritta comunicazione alla Ragioneria Generale dello Stato è stata trasmessa nei termini di legge.

## 11 LO STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

La realizzazione delle spese di investimento nel corso del 2015 ha avuto il seguente sviluppo:

### Opere programmate nell'anno 2014 e precedenti e reimputate nel bilancio 2015

Conto consuntivo 2015			
Descrizione	Impegni reimputati nel 2015	Impegni mantenuti 2015	Fondo pluriennale vincolato.
Spese manutenzione straordinaria immobili comunali	31.151,00	31.084,19	0,00
Completamento sentiero Stradona - Tratto Via Franchi	6.451,68	6.451,68	0,00
Marciapiede collegante il cimitero con Via Riale	7.529,33	2.436,00	0,00
Marciapiede lungo S.P. Gasparona	73.349,32	14.385,45	0,00
Percorso ciclo-pedonale protetto lungo S.P. Gasparona	3.565,60	3.565,60	0,00
Ripristino pubblica illuminazione loc. Villaraspa	10.098,61	400,00	0,00
Ripristino Marciapiede in loc. Villaraspa - 1' stralcio	7.245,01	1.644,23	0,00
Asfaltature e Marciapiede in Villaraspa - 2' Stralcio	42.500,00	30.545,73	0,00
Contributo Consorzio di Bonifica per lavori Villaraspa	11.781,69	10.798,85	0,00
Messa in sicurezza Scuola Primaria - sostituzione della pavimentazione	2.130,00	530,00	0,00
Manutenzione straordinaria Scuola Primaria - sistemazione viabilità esterna	9.600,00	8.787,54	0,00
Ampliamento tribune spettatori - incarico redazione pratica C.P.I.	1.856,40	0,00	1.856,40
Quota oneri di urbanizzazione per edifici di culto	5.000,00	0,00	4.906,00
<b>Totale</b>	<b>212.258,64</b>	<b>110.629,27</b>	<b>6.762,40</b>

In sede di riaccertamento ordinario dei residui sono stati cancellati impegni nel rendiconto 2014 e contemporaneamente reimputati nel bilancio 2015, bilancio investimenti, per € 212.258,64. Le spese relative a tali opere si sono realizzate nel corso del 2015 per € 110.629,27, mentre la loro realizzazione per € 6.762,40 viene rinviata al bilancio 2016.

### Opere programmate nel bilancio di previsione 2015

<b>Conto consuntivo 2015</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Stanziamiento finale</b>	<b>Impegni</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato.</b>
Acquisto attrezzature informatiche	5.866,00	485,56	0
acquisto software uffici	2.000,00	1.494,50	0
Trasferimento Consorzio per interventi riduzione rischio idraulico e idrogeologico (interv. 2)	40.000,00	0	40.000,00
Trasferimento Consorzio per interventi riduzione rischio idraulico e idrogeologico - F.P.V.	80.000,00	0	78.000,00
Asfaltature strade comunali - F.P.V.	100.000,00	0	99.500,00
Gard-rail Via Fosse - F.P.V.	30.000,00	0	24.500,00
Spese per segnaletica verticale	1.000,00	913,78	0
Spese acquisizione aree per realizzazione percorso pedonale protetto Strada P. Gasparona	3.620,00	3.620,00	0
Spese notarili Percorso Pedonale Protetto lungo S.P. Gasparona	1.000,00	925,40	0
Riqualificazione del Centro di Mason Vicentino	200.000,00	1.578,00	198.422,00
Efficientamento energetico illuminazione pubblica	8.000,00		
Messa in sicurezza ed efficientamento energetico palestra e scuola media intercomunale	17.150,00	5.551,00	11.599,00
acquisto libri per biblioteca comunale	1.500,00	1.222,33	0
Rimborso oneri di urbanizzazione	9.484,00	9.467,23	0
<b>Totale</b>	<b>499.620,00</b>	<b>25.257,80</b>	<b>452.021,00</b>

La colonna “stanziamiento finale” indica gli importi determinatisi alla fine dell’esercizio per effetto delle variazioni intervenute nel corso della gestione e rappresenta gli investimenti programmati per l’anno 2015 (euro 499.620,00.=)

La colonna “impegni” riporta gli importi effettivamente impegnati nel corso dell’esercizio che possono essere stati pagati o portati a residuo nel 2016 (euro 25.257,80.=).

La colonna “fondo pluriennale vincolato” indica le opere che, mediante il fondo pluriennale vincolato, sono stati reimputate alla competenza dell’esercizio 2016 (euro **452.021,00.=**) per essere realizzate in tale annualità.

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

Il fondo svalutazione credito è stato iscritto a bilancio nell'esercizio 2015 per un importo di € 25.024,00.= per compensare gli accertamenti delle entrate tributarie che si prevedeva di non riscuotere nell'anno 2015.

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 2015.

### **Criteri di valutazione utilizzati in sede di consuntivo 2015**

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, calcolato in sede di riaccertamento straordinario dei residui effettuata nell'esercizio 2013, sono state individuate le tipologie di entrata che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione ed è stata calcolata la media tra incassi e accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente ed al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente.

Per ogni tipologia di entrata individuata è stato calcolata la quota da inserire nel fondo pari al 55% delle medie calcolate.

Per quanto sopra il fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2015 ammonta ad **€61.110,00.=**

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

In attuazione di quanto disposto dall'art. 17 del DPCM DEL 25/12/2011, con la deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 23.05.2015 è stato approvato il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per il triennio 2015/2017.

Tale piano, con l'elencazione delle risorse finanziarie, umane e strumentati, costituisce elemento essenziale del Piano delle risorse e obiettivi, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 85 del 22.09.2015 e affidato ai responsabili di Area ai fini della realizzazione di quanto in esso contenuto.

L'esposizione dei risultati conseguiti è riepilogata **nell'allegato A.2)** inserito in calce alla presente relazione finanziaria.

### 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.

Indicatore	Modalità di calcolo	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
		%-€	%-€	%-€
Indice di autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	84,81%	92,14%	93,52%
Indice di dipendenza erariale	$\frac{\text{Titolo II (quota transf.stato)}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	12,12%	3,37%	1,60%
Indice di autonomia tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	68,72%	77,98%	77,96%
Incidenza entrate tributarie sulle entrate proprie	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I-III}} \times 100$	81,03%	84,63%	83,36%
Incidenza entrate extatributarie sulle entrate proprie	$\frac{\text{Titolo III}}{\text{Titolo I-III}} \times 100$	18,97%	15,37%	16,64%
Pressione delle entrate proprie pro-capite	$\frac{\text{Titolo I} + \text{III}}{\text{Popolazione}}$	484,68	503,16	493,06
Pressione tributaria pro-capite	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	392,71 (*)	425,84	411,00
Tasferimenti erariali pro-capite	$\frac{\text{Titolo II (quota transf.stato)}}{\text{Popolazione}}$	69,25	18,41	8,43
Indice di rigidità strutturale (su entrate correnti)	$\frac{\text{Spesa personale} + \text{rimborso prestiti}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	30,44%	31,61%	32,71%
Indice di rigidità strutturale (su spesa corrente)	$\frac{\text{Spesa personale} + \text{rimborso prestiti}}{\text{Titolo I spese}} \times 100$	34,14%	33,74%	35,47%
Rigidità per costo del personale	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	26,18%	27,00%	27,79%
Rigidità per indebitamento	$\frac{\text{Spesa per il rimborso di prestiti}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	4,26%	4,61%	4,92%
Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	$\frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	105,02%	104,86%	104,59%
Rigidità strutturale pro-capite	$\frac{\text{Spese personale} + \text{rimb.prestiti}}{\text{Popolazione}}$	173,93	172,61	172,43
Costo del personale pro-capite	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Popolazione}}$	149,59	147,42	146,51

Indicatore	Modalità di calcolo	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
		%-€	%-€	%-€
Indebitamento pro-capite	$\frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Popolazione}}$	600,18	572,62	551,43
Incidenza del personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{Spese del personale}}{\text{Spese correnti}} \times 100$	29,36%	28,82%	30,14%
Costo medio del personale	$\frac{\text{Spese del personale}}{\text{Dipendenti}}$	32.890,71	32.543,83	32.076,45
Abitanti per dipendente	$\frac{\text{Popolazione}}{\text{Dipendenti}}$	220	221	219
Investimenti pro-capite	$\frac{\text{Investimenti (al netto concess. crediti)}}{\text{popolazione}}$	17,66	69,87	57,86
Finanziamento spesa corrente con trasferimenti parte corrente	$\frac{\text{Trasferimenti correnti}}{\text{Spese correnti}} \times 100$	17,04%	8,39%	7,03%
Finanziamento investimenti con trasferimenti in conto capitale	$\frac{\text{Trasferim. (al netto alien. e risc. crediti)}}{\text{Investimenti}} \times 100$	12,76%	12,91%	37,91%
Rapporto tra avanzo di amministrazione utilizzato e spese in conto capitale	$\frac{\text{Avanzo applicato}}{\text{Titolo II spesa}} \times 100$	0,00%	8,50%	241,09%
Rapporto tra assunzione di mutui e prestiti e spese in conto capitale	$\frac{\text{Titolo V cat. 3 e 4}}{\text{Titolo II spesa}} \times 100$	0,00%	0,00%	0,00%

(\*) Pressione tributaria pro-capite: l'indicatore del 2013 non è in linea con l'annualità 2014 e 2015 perché nel 2013 i cittadini non hanno dovuto pagare l'Imu sulle "prime case" e il mancato gettito al Comune è stato ripianato con un contributo dello Stato.

## 13.2 GLI INDICI DI PREDISSESTO

Indicatore	Modalità di calcolo	Parametro	2013	2015
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 2015 sono stati rilevati con le modalità di cui all'articolo 9 del [d.p.c.m. 22 settembre 2015](#) 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 2015](#) del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria generale dello Stato.

Il dato risultante è di **-15,12**. Questo significa che il Comune di Mason Vicentino, nell'anno 2015, ha pagato le fatture in media 15 giorno prima della scadenza.

