

COMUNE DI LAGOSANTO (FE)

**RELAZIONE DELLA GIUNTA
AL RENDICONTO
DI GESTIONE
ESERCIZIO 2016**

PREMESSA

La presente relazione è redatta ai sensi del Testo unico D.Lgs. 18.08.2000 n° 267 e s.m.i., del D.Lgs. 23.06.2011 n°118 e smi e del vigente Regolamento di contabilità.

La Giunta Comunale predispone e presenta all'esame e approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione 2016 ed annessi allegati.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2016 è corredato della presente "Relazione illustrativa al rendiconto della gestione". La relazione al rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziano i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, analizzano inoltre gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2016 che la Giunta Comunale sottopone all'approvazione del Consiglio Comunale, è composto, secondo quanto stabilito dall' articolo 227, comma 1, del TUEL, **unicamente dal Conto del Bilancio**, mentre, avendo differito al 2017 la contabilità economico patrimoniale con deliberazione di C.C.n.4 del 10/02/16, non comprende il conto economico e lo stato patrimoniale secondo quanto previsto dall'art.227 c.3 TUEL il quale prevede che *"Nelle more dell'adozione della contabilità economico patrimoniale gli enti locali con popolazione inferiore a 5mila abitanti che si avvalgono della facoltà prevista dall'art.232, non predispongano il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato"* (vedasi anche FAQ 22 Commissione Arconet).

Leggendo tale norma unitamente all'ultimo periodo dell'art.11 c.13 DLgs.118/11 ne discende tuttavia l'obbligo di predisporre il conto del patrimonio al 31/12/16 anche senza procedere alla sua formale approvazione ed allegazione al rendiconto dello stesso anno, in quanto viene richiesta l'approvazione dello stato patrimoniale al 1 gennaio 2017.

La presente relazione resa ai sensi dell'art.151 Tuel , è integrata con le informazioni richieste dall'art.11 c.6 Dlgs.118/11 e smi

Prima di illustrare i dati contabili dell'esercizio 2017, si premettono alcuni dati relativi al territorio, alla popolazione e all'organizzazione comunale

TERRITORIO

Superficie totale Km² 34,26

Frazioni e centri abitati:

Frazioni n.2

Centri abitati n.1

Classificazione giuridica:

non montano

Viabilità comunale- strade:

strade asfaltate Km.37,530

strade bianche Km.5,520

strade sterrate Km.5,425

tot.Km.48,475

piste ciclabili Km.7,300

Viabilità non comunale- strade:

vicinali di uso pubblico Km 1,00

nazionali Km //

provinciali Km 20,00

Pianificazione del territorio:

piano strutturale comunale approvato con delibera di C.C.n.37 del 23/09/04

piano operativo comunale adottato con delibera di C.C.n.18 del 28/05/13

POPOLAZIONE

Composizione popolazione residente al 31/12/2016

maschi n. 2359

femmine n. 2515

totale n. **4874**

ORGANIZZAZIONE COMUNALE

Attività degli organi elettivi nell'anno ai quali si riferisce il consuntivo:

Consiglio comunale

consiglieri in carica n.10

adunanze n. 12

deliberazioni n. 74

Giunta comunale:

componenti n 5

adunanze n. 37

deliberazioni n. 138

Commissioni consiliari:

commissioni costituite n.1(sottocommissione elettorale circ. di Comacchio)

n.elettori Lagosanto n. 4283

PREVISIONI INIZIALI di competenza DEL BILANCIO 2016

ENTRATA	
Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.805.700,00
Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	509.158,00
Titolo 3° - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	564.041,90
Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	50.000,00
Titolo 5° - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	300.000,00
Titolo 7° - ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	3.000.000,00
Titolo 9° - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	2.613.000,00
Avanzo applicato	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	29.464,67
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	8.871.364,57
SPESA	
Titolo 1° - SPESE CORRENTI	2.518.640,42
Titolo 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE	350.000,00
Titolo 3° - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	379.508,34
Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONE RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	3.000.000,00
Titolo 7° - USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	2.613.000,00
Disavanzo applicato	10.215,81
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.871.364,57

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 22 del 21/03/2016

Dalle comunicazioni ricevute dai responsabili dei settori, per l'esercizio 2016 non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute dai responsabili dei settori, per l'esercizio 2016 non risultano passività potenziali.

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE (asestate)CON PREVISIONI INIZIALI (bil.prev2016)

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate correnti di natura tributaria ,contributiva e perequativa	1.805.700,00	2.159.563,31	353.863,31	19,60%
II	Trasferimenti correnti	509.158,00	238.418,64	-270.739,36	-53,17%
III	Entrate Extratributarie	564.041,90	552.505,45	-11.536,45	-2,05%
IV	Entrate on conto capitale	50.000,00	269.244,93	219.244,93	438,49%
V	Entrate da riduzione attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	-
VI	Accensione di prestiti	300.000,00	4.650,23	-295.349,77	-98,45%
VII	Anticipazione da Istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.613.000,00	2.613.000,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	29.464,67	36.761,16	7.296,49	24,76 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	0,00	11.672,96	11.672,96	***** , ** %
	TOTALE	8.871.364,57	8.885.816,68	14.452,11	0,16 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.518.640,42	2.597.524,41	78.883,99	3,13 %
II	Spese in conto capitale	350.000,00	285.568,12	-64.431,88	-18,41 %
III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
IV	Rimborso prestiti	379.508,34	379.508,34	0,00	0,00%
V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto cassiere/tesoriere	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	2.613.000,00	2.613.000,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10.215,81	10.215,81	0,00	0,00 %
	TOTALE	8.871.364,57	8.885.816,68	14.452,11	0,16 %

GLI ATTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA:

Successivamente all'approvazione sono state apportate al bilancio le seguenti variazioni

di competenza del Consiglio

- delibera di C.C. n. 45 del 27/07/16 variazione di competenza e cassa (assestamento generale e salvaguardia equilibri)
- delibera di C.C. n. 63 del 14/11/16 variazione di competenza

di competenza della Giunta

- delibera di G.C. n. 87 del 08/09/16 primo prelievo dal fondo di riserva (comunicata al C.C.nella seduta del 19/12/16 delibera n.70)
- delibera di G.C. n. 101 del 14/10/16 secondo prelievo dal fondo di riserva(comunicata al C.C.nella seduta del 19/12/16 delibera n.70)
- delibera di G.C. n. 126 del 16/11/16 variazione di cassa (comunicata al C.C.nella seduta del 19/12/16 delibera n.69)
- delibera di G.C. n. 127 del 16/11/16 variazione di PEG

di competenza dei responsabili di settore

- determinazione n.362 del 31/10/16 di variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e stessa missione (comunicata alla G.C.e al revisore come prescritto dalla normativa e dal reg. contabilità)
- determinazione n.440 del 15/12/16 di variazione di esigibilità (comunicata alla G.C.e al revisore come prescritto dalla normativa e dal reg. contabilità)

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016

L'ente ha certificato al Ministero con prot.2190 del 22/3/17 le seguenti risultanze

SALDO FINANZA PUBBLICA 2016	COMPETENZA (importo in migliaia)
Fpv di entrata per spese correnti	37
Fpv in conto capitale al netto quota finanziata da debito	12
ENTRATE FINALI valide ai fini dl saldo di finanza pubblica	2.890
SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	2.404
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo	535
SALDO OB. PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	150
Spazi finanziari acquisiti(...)	0
SALDO OB. PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	150
DIFFERENZA tra Saldo tra E . e S. finali (...) e Saldo OB rideterminato finale 2016	385

ANALISI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2016

ENTRATA		Accertamenti 2016
Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		2.166.563,45
Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI		232.411,09
Titolo 3° - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		503.219,62
Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		39.287,64
Titolo 5° - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00
Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI		4.650,23
Titolo 7° - ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		1.952.528,37
Titolo 9° - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO		446.981,77
TOTALE ENTRATE		5.345.642,17
SPESA		Impegni 2016
Titolo 1° - SPESE CORRENTI		2.364.738,94
Titolo 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE		39.030,23
Titolo 3° - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI		379.508,34
Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONE RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		1.952.528,37
Titolo 7° - USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO		446.981,77
TOTALE SPESE		5.182.787,65
Avanzo di amministrazione 2015 applicato al 2016		0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti		36.761,16
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale		11.672,96

CONFRONTO ACCERTAMENTI/IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE (assest.)					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti DEFINITIVI	Accetamenti/Impegni	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti definitivi	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate correnti di natura tributaria ,contributiva e perequativa	2.159.563,31	2.166.563,45	7.000,14	0,32%
II	Trasferimenti correnti	238.418,64	232.411,09	-6.007,55	-2,52%
III	Entrate Extratributarie	552.505,45	503.219,62	-49.285,83	-8,92%
IV	Entrate on conto capitale	269.244,93	39.287,64	-229.957,29	-85,41%
V	Entrate da riduzione attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00%
VI	Accensione di prestiti	4.650,23	4.650,23	0,00	0,00%
VII	Anticipazione da Istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	1.952.528,37	-1.047.471,63	-34,92%
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.613.000,00	446.981,77	-2.166.018,23	-82,89 %
	TOTALE	8.837.382,56	5.345.642,17	3.491.740,39	-39,51%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	36.761,16			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	11.672,96			
	TOTALE	8.885.816,68			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.597.524,41	2.364.738,94	-232.785,47	-8,96 %
II	Spese in conto capitale	285.568,12	39.030,23	-246.537,89	-86,33%
III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
IV	Rimborso prestiti	379.508,34	379.508,34	0,00	0,00%
V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto cassiere/tesoriere	3.000.000,00	1.952.528,37	-1.047.471,63	-34,92%
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	2.613.000,00	446.981,77	-2.166.018,23	-82,89 %
	TOTALE	8.875.600,87	5.182.787,65	-3.692.813,22	-41,61%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10.215,81			
	TOTALE	8.885.816,68			

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2016 e composizione del risultato di amministrazione			
Fondo di cassa al 01/01/2016		0,00	
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	400.247,25		
in conto competenza	4.977.861,65		
		5.378.108,90	
- pagamenti effettuati			
in conto residui	704.491,56		
in conto competenza	4.673.617,34		
		5.378.108,90	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2016			0,00
+ somme rimaste da riscuotere			
in conto competenza	367.780,52		
in conto residui	362.398,78		
			730.179,30
- somme rimaste da pagare			
in conto competenza	509.170,31		
in conto residui	47.444,83		
			556.615,14
- fondi pluriennali vincolati delle spese			
Fondo pluriennale vincolato spese correnti			35.647,50
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale			16.580,60
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016			121.336,06

Ai sensi del D.Lgs.118/11 in sede di chiusura del rendiconto gli EE.LL. sono tenuti a verificare **la composizione del risultato di amministrazione verificando la congruità del FCDE**, determinato in applicazione e coerenza ai principi di legge

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)		121.336,06
---	------------	--	-------------------

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016	199.591,67
quota accantonata indennita' fine mandato sindaco	2.797,32
	0,00
Totale parte accantonata (B)	202.388,99
Parte vincolata	
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
Totale parte vincolata (C)	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.206,37
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	- 84.259,30
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Il risultato di amministrazione dell'anno 2016 comprende l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui prevista dal D.Lgs.118/11 e approvata con deliberazione di G.C.n.35 del 29/04/2015 a seguito della quale il comune di Lagosanto ha chiuso in disavanzo tecnico per € 306.474,28 scaturito a seguito degli obblighi di accantonamento contabile (ed in particolare per il fondo crediti di dubbia esigibilità) da coprire attraverso il piano di recupero trentennale approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione di C.C.n-14 del 10/06/2015 in quote annuali costanti di € 10.215,81 da iscriversi come prima voce di uscita nei rispettivi bilanci di previsione.

Il risultato di amministrazione 2016 risulta migliorato rispetto al risultato minimo da conseguirsi (la norma prescrive per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare del disavanzo applicato al bilancio di previsione).

Infatti l'ente, per rispettare le condizioni di cui sopra, **avrebbe dovuto quantomeno raggiungere un risultato al 31/12/2016 di – € 286.042,66 quale risultato minimo** (dato dalla differenza tra € 306.474,28 detratta quota iscritta a bilancio 2015 e quota a bilancio 2016 ognuna per € 10.215,81).

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE di € 121.336,06 si evince dalla differenza tra le gestione residui e competenza come sotto illustrato

GESTIONE RESIDUI	
-------------------------	--

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	16.509,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-)	0,00
Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perchè FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-60.250,43
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	6.016,84
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	-37.724,48

GESTIONE DI COMPETENZA	
-------------------------------	--

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	48.434,12
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	5.345.642,17
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	5.182.787,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	35.647,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	16.580,60
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	159.060,54

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2012	2013	2014	2015	2016
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-24.602,97	16.528,64	-57.014,74	88.445,42	159.060,54
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	27.619,17	-4.923,29	66.039,40	-71.936,31	-37.724,48
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	3.016,20	11.605,35	9.024,66	16.509,11	121.336,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	3.016,20	11.605,35	9.024,66	16.509,11	121.336,06

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo assolve anche un importante compito informativo rappresentando il disallineamento temporale tra l'acquisizione delle risorse ed il loro pieno utilizzo con la necessaria ricaduta d'utilità sul territorio amministrato.

	Stanziamento iniziale	Stanziamento definitivo	Variazione
Fondo Pluriennale Vincolato applicato per spese correnti	29.464,67	36.761,16	7.296,49
Fondo Pluriennale Vincolato applicato per spese in c/capitale	//	11.672,96	11.672,96

FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE

Il fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione è stato determinato in applicazione al principio della contabilità finanziaria All.4/2Dlgs.118/11 (di cui all'appendice esempio 5) il quale prevede che in sede di rendiconto venga verificata la congruità del FCDE accantonata nel risultato di amministrazione facendo riferimento all'importo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti.

Non è stato adottato il criterio semplificato per accantonare nel risultato di amministrazione il FCDE come riconosciuto dal DM20/5/15 punto 3.3 per i rendiconti esercizi 2015-2018

Si riassume la suddivisione delle entrate sulle quali è stato calcolato il FCDE calcolato con il metodo ordinario, definito applicando al volume complessivo dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità come risultano alla fine dell'esercizio, la % determinata come complemento a 100 delle media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati all'inizio di ogni anno

tipologia	Importo da accantonare	% accantonamento
Entrate tributarie	115.210,39	72%
Entrate exrtatributarie	84.381,28	83%
totale	199.591,67	

Rispetto al precedente esercizio il FCDE ha subito un decremento anche per effetto della cancellazione di taluni residui attivi

FCDE	IMPORTO ACCANT.
Accantonamento 2015	240.909,79
Accantonamento 2016	199.591,67
differenza	-41.318,12

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Prima di procedere all'inserimento dei residui attivi e passivi tra le poste del conto del bilancio, è stata effettuata l'operazione di riaccertamento ordinario degli stessi ai sensi dell'art.228 TUEL secondo le modalità introdotte dal DLgs.118/11

Emergono le seguenti risultanze finali:

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	81,62 +	
per economie di residui passivi	<u>6.016,84 +</u>	
		6.098,46 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>60.332,05 -</u>	
		60.332,05 -
SALDO della gestione residui		-54.233,59 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - SPESE CORRENTI		6.016,14
Titolo 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE		0,70
Titolo 3° - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		0,00
Titolo 7° - USCITE PER CONTO DITERZI E PARTITE DI GITO		0,00
Totale economie sui residui passivi		6.016,84

CONTO DEL BILANCIO 2016
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

					TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	81,62
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato	
1100	2015	547	IMU SECONDA RATA - E ADEGUAMENTO ALIQUOTA 1 RATA-	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	81,62	

CONTO DEL BILANCIO 2016
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-60.332,05
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato	
1000	2009	537	ICI RUOLI 2000-2001-2002-2003-2004-2005-2006 E RICORSI VINTI V.DT. 232 E 279	ELIMINAZIONE RES.ATTIVO PER CONS.2016	-12.528,01	
1000	2010	269	ICI VIOLAZIONI 2010- AG.ENTRATE-EQUITALIA-DIVERSI	ELIMINAZIONE RES.ATTIVO PER CONS.2016	-10.000,00	
1000	2010	270	ICI VIOLAZIONI 2010 - EQUITALIA-DIVERSI	ELIMINAZIONE RES.ATTIVO PE CONS.2016	-6.100,86	
1002	2015	617	QUOTA COMPENSO INCENTIVANTE ICI - 5% SU INCASSI COME DA VIGENTE REGOLAMENTO	ELIMINAZIONE RES.ATTIVO PER CONS.2016	-1.587,80	
1201	2015	274	TASI I RATA - PPN.-----	ELIMINAZIONE RES.ATTIVO PER COONS.2016	-150,77	
1201	2015	548	TASI II RATA - E ADEGUAMENTO ALIQUOTA 1 RATA	ELIMINAZIONE RES.ATTIVO EP CONS.2016	-501,72	
14100	2014	323	FONDO DI SOLIDARIETA' 2014 AL 16.09.14 - PPN - BANCA ITALIA-MINISTERO INTERNO	ELIMINAZIONE RES.ATTIVO PER CONS.2016	-16.872,35	
14100	2015	279	FSC 2015 DATI MEF AL 15 APRILE-modificati al 5/11/15	ELIMINAZIONE RES.ATTIVO PER CONS.2016	-61,99	
18000	2015	574	IMPEGNO DI SPESA 2015 - FONDO DI PRODUTTIVITA' ANNO 2015 - COMPENSO PER "INDAGINE MULTISCOPO SULLE FAMIGLIE: CITTADINI E TEMPO LIBERO".	ELIMINAZIO E RES.ATTIVO PER CONS.2016	-111,84	
34000	2010	271	RUOLI CDS E SANZIONI 2008 - EQUITALIA-DIVERSI	ELIMINAZIONE RES.ATTIVO PER CONS.2016	-2.288,02	
34001	2011	621	RUOLI 2009- rif.frontespiziocarico equit.E 104.278,00 v.comun.PM 8575 del 21/11/11 - DIVESI-EQUITALIA	ELIMINAZIONE RES.ATTIVO PER CONS.2016	-10.000,00	
34100	2011	627	CONTRIBUTO ACCOGLIENZA PROFUGHI IN STRUTTURE RELIGIOSE	ELIMINAZIONE RES.ATTIVO PER CONS.2016	-112,40	
55000	2015	640	GIRI CONTABILI TENUTA CONTO RTESORERIA E PROVENTI DIVERSI	ELIMINAZIONE RES.ATTIVO PER CONS.2016	-16,29	

CONTO DEL BILANCIO 2016
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-6.016,84
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
51	2015	406	CONVENZIONE DI SEGRETERIA CON IL COMUNE DI FISCAGLIA - RIMBORSO COMPENSI SEGRETARIO COMUNALE - IMPEGNO DI SPESA 2^ SEMESTRE ANNO 2015.	ELIMINAZIONE RES.PADSSDIVO PER CONSUNTIVO 2016	-3.217,86	
13001	2015	74	SPESE FUNZIONAMENTO COMUNE- SPESE RISCALDAMENTO	INSUSS-RIDETERMINAZIONE ECONOMIA PER CONS.2016	-1.335,55	
13007	2015	160	IMPEGNO DI SPESA - TELEFONIA MOBILE	RIDETERMINAZIONE- INSUSSITENZA ELIMINAZIONE RES.PASSIVO PER CONS.2016	-319,28	
30105	2013	566	CONVENZIONI UFF-TECNICO PER CARTA CATASTO-CARTA GEOGR.UNICA-COMMISS.INTERCOMUNALI...	RIDETERMINAZIONE- ELIMINAZIONE PER INSUSSIST.RES.PASSIVO PER CONS.2016	-800,00	
38201	2015	87	AUTORIZZAZIONE ALL'ECONOMO AD ANTICIPARE PER MINUTERIA		0,00	
49000	2015	281	PERSONALE DELLA POLIZIA MUNICIPALE- IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DI VESTIARIO ED ACCESSORI PER L'ANNO RIDETERMINAZIONE 2015, DA CORRISPONDERE AL COMUNE DI MESOLA IN QUALITA' INSUSSISTENZA RESIDUO DI COMUNE CAPOFILA DELL'ASS.NE DELLA POLIZIA MUNICIPALE PASSIVO PER CONSUNTIVO 2016 DEL DELTA.		-4,51	
86001	2015	476	DETERMINA DI IMPEGNO 2015 - SPESE PER ATTIVITA' CULTURALI.	RIDETERMINAZIONE- ELIMINAZIONE RES.INSUSSIST.PER CONS.2016	-300,00	
97000	2015	510	QUOTA PER PIANO PROTEZIONE CIVILE - COMUNE CODOIGORO	RIDETERMINAZIONE-ECONOMIA SU FPV PER CONS.2016	-38,94	
182101	2015	493	IMPEGNO D'UFFICIO PER QUADRATURA TITOLO II AL 14 DIC.2015	INSUSSIT-RIDETERMINAZIONE RES.PASSIVO PER CONS.2016	-0,70	

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2016			0,00
Riscossioni +	400.247,25	4.977.861,65	5.378.108,90
Pagamenti -	704.491,56	4.673.617,34	5.378.108,90
FONDO DI CASSA risultante			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2016			0,00

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2016				0,00
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Entrate correnti, di natura tributari, contributiva e perequativa	300.780,23	1.884.875,32	2.185.655,55
II	Trasferimenti correnti	30.057,49	224.263,60	244.321,09
III	Entrate extratributarie	69.409,53	435.274,72	504.684,25
IV	Entrate in conto capitale	0,00	39.287,64	39.287,64
V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
VI	Accensione di prestiti	0,00	4.650,23	4.650,23
VII	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.952.528,37	1.952.528,37
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	446.981,77	446.981,77
TOTALE		400.247,25	4.977.861,65	5.378.108,90
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Spese Correnti	266.879,70	1.882.351,03	2.149.230,73
II	Spese in conto capitale	270.866,57	27.329,21	298.195,78
III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
IV	Rimborso prestiti	0,00	379.508,34	379.508,34
V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	166.745,29	1.937.487,08	2.104.232,37
VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	446.941,68	446.941,68
TOTALE		704.491,56	4.673.617,34	5.378.108,90
FONDO DI CASSA risultante				0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016				0,00

ANALISI DELLA GESTIONE DEL PERSONALE

QUALIFICA	DOTAZIONE ORGANICA	UNITA' IN SERVIZIO
B1	3	2
B3	2	1
C1	12	10
D1	5	4
TOTALE	22	17 di cui n. 2 dipendenti cessati al 1 gennaio 2017

SUDDIVISIONE MACROAGGREGATO 101

TIPOLOGIA	MEDIA 2011/2013	SPESA A CONSUNTIVO 2016
Spesa macroaggregato 101	771.342,60	664.110,04
Spesa macroaggregato 103		
Spesa macroaggregato 103	46.262,71	39.441,47
Altre spese		
Totale spese di personale (A)	817.605,31	703.551,51
- componenti escluse (B)	121.627,27	135.113,27
= Componenti da assoggettare al limite (A-B)	695.978,04	568.438,24
(ex art. 1 c. 557 L. 296/2006 o comma 562)		

Il calcolo è stato effettuato secondo il disposto CIRC.9/2006 in applicazione i principi della contabilità armonizzata

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le risorse finanziarie, umane e strumentali del bilancio di previsione 2016 sono state attribuite a ciascun responsabile di servizio, con delibera di Giunta Comunale n.45 del 09/04/2016

Come noto, l'obbligatorietà del Piano Esecutivo di Gestione scatta solo per i Comuni con popolazione superiore a 15.000 abitanti. Ciò non esime gli altri enti dal prevedere una forma di gestione che ha come motore principale il Responsabile del Servizio al quale l'organo esecutivo ha assegnato risorse finanziarie, strumentali e umane per il raggiungimento degli obiettivi.

Ai Responsabili dei servizi individuati con decreto sindacale sono stati assegnati gli obiettivi gestionali conformi agli indirizzi generali determinati in sede di approvazione di DUP e di piano della performance per il triennio 2015-2017.

Nella valutazione della gestione degli investimenti è indispensabile effettuare una preventiva ricognizione delle fonti di finanziamento inizialmente inserite nella relazione programmatica dell'esercizio, verificando solo a partire dall'effettivo accertamento delle relative entrate la disponibilità ad effettuare spese in conto capitale. E' altresì necessaria la verifica del cronoprogramma della spesa e della compatibilità con i vincoli di finanza

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Entrate in conto capitale – TIT IV- Alienazioni patrimoniali		0,00 %
Entrate in conto capitale- Titolo IV –oneri L.10/77 ex cap.610/10	39.287,64	70,65 %
Mutui –finanziamento con residuo da erogare ex cap.700/00 -Titolo VI	* 4.650,23	8,36 %
Altri indebitamenti -Titolo VI		0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale (previsione definitiva)	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	11.672,96	20,99 %
TOTALE	55.610,83	100,00 %

*trattasi non di contrazione nuovo mutuo ma finanziamento con residuo da erogare

CONSISTENZA INDEBITAMENTO				
ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2015	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2016
CASSA DD.PP.SPA	3.673.379,89	//	340.369,78	3.333.010,11
DA ALTRI ISTITUTI PRIVATI	166.463,63	//	39.138,56	127.325,07
TOTALI	3.839.843,52	//	379.508,34	3.460.335,18

ELENCO PARTECIPAZIONI E RELATIVA QUOTA %

Si rimanda alla sezione della nota di aggiornamento al DUP 2017-2019

Le partecipazioni societarie detenute dal Comune di Lagosanto all'01/01/2016 sono descritte nell'organigramma che segue, in ottemperanza alla deliberazione di C.C. n .5 del 30/03/15 con il quale è stato approvato il piano di razionalizzazione delle società partecipate così come previsto dalla L.190/2014 (legge di stabilità per il 2015), la quale, recependo il "Piano Cottarelli", ha imposto agli enti locali l'avvio di un "processo di razionalizzazione" delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute dall'ente locale, che possa produrre risultati già entro fine 2015.

Società partecipate

Denominazione	Tipologia	% partecipazione	Oggetto attività	Elenchi siti internet
Area Impresa in liquid.	SRL	4,04	Altre attività consul.tecnica	www.areacopparo.it
Area Spa	SPA	4,04	Recupero energia ambientale	www.areacopparo.it
CADF Spa	SPA	5,38	Raccolta, trattamento, fornitura di acqua	www.cadf.it
SIPRO Spa	SPA	0,17	Marketing territoriale-Pubbliche relazioni e comunicazione	www.siproferrara.com
LEPIDA	SPA	0,005-1 quota	Realizzazione gestione rete regionale banda larga delle PA -telecomunicazioni	www.lepida.it
DELTA 2000	Società consortile arl	0,07	Gestione attività di animazione, informazione, progettazione, assist.tecnica per lo sviluppo dell'imprenditoria locale	www.delta2000.net
Gecim	SRL	5	Servizi cimiteriali e attività connesse	www.gecim.it

Enti pubblici vigilati

Denominazione	Tipologia	% partecipazione	Oggetto attività	Elenchi siti internet
ASP	Azienda pubblica	0,0186	Servizi alla persona	www.aspdeltaferrarese.it
ACER	Ente pubblico economico	1,08	Azienda casa Emilia Romagna	www.acerferrara.it

SERVIZI ESTERNALIZZATI ATTRAVERSO SOCIETÀ PARTECIPATE:

- Gestione servizio idrico integrato (CADF);
- Raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani e servizi ambientali (AREA Spa);
- Gestione Patrimonio ERP (ACER "Azienda Casa Emilia Romagna");
- Gestione servizi cimiteriali (GECIM);
- Raccolta e smaltimento RSU; (AREA)
- Gestione verde pubblico; (AREA)
- Disinfestazione (AREA)

ESITI VERIFICA DEBITI/CREDITI RECIPROCI con gli enti strumentali e le società partecipate

Con nota del Resp.servizi finanziari prot.1327 del 20/02/17 e successivo sollecito del 28/03/17 prot. 2364, le sopra elencate società partecipate dell'ente venivano invitate in ottemperanza alla pronuncia Sez.Aut.CdC n.2/2016 e precedenti CdC Toscana , a fornire entro e non oltre il 30/3/17 un prospetto asseverato dall'organo di revisione dal quale si potessero evincere i debiti e i crediti che le società vantino o debbano corrispondere all'Ente locale come risultante dalle scritture contabili della società stessa in modo da provvedere al riscontro analitico delle poste a rendiconto del comune stesso.

Alla suddetta richiesta hanno ottemperato le suddette società:

Delta 2000 (nota ricevuta al prot.gen.dell'Ente 1264 del 16/02/17) dalla quale si evince la corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente (rif.determina responsabile AA.GG.n-308 del 04/10/16 e successiva nota a firma del segretario generale prot.2551 del 03/04/)

Sipro Spa (nota ricevuta al prot.gen.dell'Ente 1771 del 07/03/17) dalla quale si evince la corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente

Asp Delta Ferrarese (nota ricevuta al prot.gen.dell'Ente 2076 del 17/03/17) dalla quale si evince la **NON corrispondenza** con le scritture contabili dell'Ente in relazione alla quota coperture perdita strutture (riferimento comunicazione a firma del sindaco prot.7893 del 19/10/16 risposta pervenuta in data 29/11/16 ossia oltre il termine per eventuale variazione di bilancio e comunque non conforme all'art.3 dello Statuto il quale prevede che" *...in caso di perdite di esercizio dell'Asp deve essere in primo luogo verificata la possibilità di un autonomo piano di rientro,anche pluriennale,da deliberarsi dall'Assemblea dei soci su proposta del Consiglio di Amministrazione .Qualora ciò non sia possibile,l'assemblea dei soci approva,su proposta del Consiglio di Amministrazione,un piano di rientro a carico dei comuni soci...*"

Area Spa (nota ricevuta al prot.gen.dell'Ente 2160 del 22/3/17 e successiva nota prot.2608 del 05/04/17) dalla quale si evince la corrispondenza con le scritture contabili dell'ente

Lepida Spa (nota ricevuta al prot.gen.dell'Ente 2382 del 29/03/17) dalla quale si evince la corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente

Acer (nota ricevuta al prot.gen.dell'Ente 2431 del 30/03/17) dalla quale si evince la corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente

In data 31/3/17, il resp.dei servizi finanziari risollecitava tramite pec le società mancanti a fornire i dati già richiesti con le proprie precedenti note, citate.

All'ultima richiesta **(oltre la scadenza concessa ma comunque nei termini per approvare la bozza di rendiconto unitamente alla relazione delle Giunta)** rispondevano:

Gecim spa (nota ricevuta al prot.gen.dell'Ente 2540 del 03/04/17) dalla quale si evince la corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente. Tuttavia si evidenzia da parte della suddetta società la mancata asseverazione dei dati da parte del collegio/revisore unico.

Cadf spa (nota ricevuta al prot.gen.dell'Ente 2622 del 05/04/17) dalla quale si evince la corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente.

TEMPI MEDI PAGAMENTO ANNO 2016-INDICATORE ANNUALE

L'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale 2016, calcolato ai sensi del DPCM 22/09/14, è pari a 43,30 ,come pubblicato ai sensi del Dlgs.33/13 sul sito interne istituzionale dell'ente.

L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza ammonta ad **€ 892.607,89**

UTILIZZO ANTICIPAZIONE TESORERIA E UTILIZZO MEDIO 2016

L'ente ha fatto ricorso nel 2016 all'anticipazione di tesoreria. L'importo da rimborsare al 31/12/16 ammonta ad € 15.041,29 . Il totale degli interessi per detto utilizzo corrispondono per l'esercizio di riferimento ad € 10.818,43

Utilizzo medio 288.000,31

ELENCO DIRITTI REALI DI GODIMENTO

L'Ente non ha beneficiato di alcun diritto reale di godimento (diritti di superficie,enfiteusi,usufrutto,uso o abitazione)

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'ente non ha sostenuto oneri né impegni derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

L'ente non ha prestato garanzie sulle passività emesse da terzi nel corso dell'esercizio 2016

ELENCO BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si allega file prodotto dall'ufficio tecnico (**All.1**) e pubblicato sul sito istituzionale alla sezione amministrazione trasparente

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>