

Comune di Bergeggi

**Relazione al Rendiconto della Gestione
Esercizio 2016**

REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE
Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011



PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2016 RIFERIMENTI NORMATIVI

Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed e' predisposto secondo le modalita' previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente

assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Bergoggi ha proceduto, con atto CC n.22 del 28/05/2016 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2016-2018 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2016, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2016 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2016:
Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	21	17/03/2016	VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	25	05/04/2016	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	77	10/10/2016	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)
GC	31	13/05/2017	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	24	30/07/2016	ASSESTAMENTO DI BILANCIO E APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
CC	32	22/10/2016	VARIAZIONE OTTOBRE

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione n.24 del 30/07/2016-

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
D2	258	25/08/2016	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI STESSO MISS/PROGR/MACROAGGREGATO
22	407	10/11/2016	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000)

*(*** da completare manualmente)*

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2016 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	21	17/03/2016	VARIAZIONE BILANCIO
CC	32	22/10/2016	VARIAZIONE OTTOBRE

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2016, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 104.500,00 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata a investimenti: €. 100.000,00
- Quota vincolata per accantonamenti: €. 4.500,00
- Quota vincolata per Fondi di ammortamento: €. 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi: €. 0,00

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione CC n.24 del 30/07/2016.

Nel corso dell'esercizio 2016 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Riaccertamento ordinario Residui

Si da atto che con Deliberazione GC n°31 del 13/05/2017 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2016 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2016, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui , parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 €. 160.293,75
- Altri accantonamenti €. 1.301,48

Parte vincolata:

- per vincoli derivanti da leggi e da principi contabili €. 174.768,02
- Vincoli derivanti da trasferimenti €. 17.275,91
- Vincoli derivanti da mutui €. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente €. 45.800,53
- Altri vincoli €. 0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Somme vincolate a investimenti €. 875.025,45

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2016 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2016 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2016.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo vincolato, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2016, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2016, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2016:

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Anno	Impegno	Creditore	Causale Impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Economia
2015	362	MAGGIOLI SPA	FORNITURA MODULISTICA CARTACEA E ONLINE UFFICIO PM - Reimp. da 2014 763(F)(Riaccertamento Straordinario D.Lgs. 118/2011)	1120	2000	72	2,86
2016	610	MAGGIOLI SPA	DET N.37/463-FORNITURA MODULISTICA CARTACEA E ONLINE PER UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE	1120	2000	72	0,61
2015	397	GIANFORT SRL	FORNITURA ARTICOLI DI VESTIARIO INVERNALE PER IL PERSONALE COMANDO PM - Reimp. da 2014 813(F)(Riaccertamento Straordinario D.Lgs. 118/2011)	1120	2070	1	26,84
2016	281	GALLERIA DELLO SPORT SRL	DET.30/312-FORNITURA VESTIARIO INVERNALE E CASCHI MOTO PERSONALE POLIZIA LOCALE (Somma Impegnate nell'Esercizio 2015 da riscrivere nell'Esercizio 2016)	1120	2070	1	0,02
2016	572	GALLERIA DELLO SPORT SRL	DET N.33/434-FORNITURA VESTIARIO INVERNALE PERSONALE PM A TEMPO INDETERMINATO TRAMITE MEPA	1120	2070	1	3,66
2015	349	AUTOQUADRI FOGLIO SRL	MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA PARCO VEICOLARE POLIZIA MUNICIPALE - Reimp. da 2014 644(F)(Riaccertamento Straordinario D.Lgs. 118/2011)	1130	3005	22	213,30
2016	460		DET N.22/285-PARTECIPAZIONE OPERATORI COMANDO A CONVEGNO NAZIONALE POLIZIA LOCALE DI RICCIONE	1130	3024	17	131,14
2016	405	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	DET N.18/247-RINNOVO ABBONAMENTO ANNUALE CONSULTAZIONE ARCHIVIO TELEMATICO	1130	3100	99	1.550,53

			e SINGOLE CONSULTAZIONI ARCHIVI MCTC E ACI/PRA PER VISURA TARGHE PROPRIETARI DI VEICOLI SANZIONATI E INTERROGAZIONI ISTITUZIONALI				
2016	585	OPEN SOFTWARE SRL	DET.N.34/440-RIMBORSO SPESE, ANTICIPAZIONE BOLLI POSTALI E COMPILAZIONE, SPEDIZIONE VERBALI CDS TRAMITE SERVIZIO PRINT ON DEMAND	1130	3105	1	362,41
2015	894	TES SRL	DET.41/405-FORNITURA TRAMITE MEPA DI VERNICE SPARTITRAFFICO E SEGNALETICA VERTICALE URGENTE - DETERMINAZIONE A CONTRATTARE - IMPEGNO DI SPESA - C.I.G.: ZF317D2036	2770	2615	2	13,76

- Da trasferimenti

Anno	Impegno	Creditore	Causale Impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Economia
2016	221		CONTRIBUTI REGIONALI ALLE FAMIGLIE PER IL DIRITTO ALL'ISTRUZIONE E ALLA FORMAZIONE AI SENSI ART. 12, COMMA 1, LETT. B) E C) LEGGE REGIONALE N. 15/2006 (Somma Impegnate nell'Esercizio 2015 da riscrivere nell'Esercizio 2016)	1920	5206	99	1.430,23
2016	265		CONTRIBUTI REGIONALI A FAMIGLIE PER IL DIRITTO ALL'ISTRUZIONE E ALLA FORMAZIONE AI SENSI ART. 12, C. 1, LETT. B) E C) L. R. 15/2006 - Reimp. da 2014 809(F)(Riaccertamento Straordinario D.Lgs. 118/2011) (Somma Impegnate nell'Esercizio 2015 da riscrivere n	1920	5206	99	210,77
2016	606	DIVERSI	DET.N.134/459- CONTRIBUTI REGIONALI ALLE FAMIGLIE PER IL DIRITTO ALL'ISTRUZIONE ED ALLA FORMAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 12, COMMA 1, LETTERE B) E C), LEGGE REGIONALE N. 15/2006 - IMPEGNO DI SPESA	1920	5206	99	1.877,11

-
-
-

-
-
- Da mutui. Non sussiste la fattispecie.)

- Vincolati a investimenti

Anno	Impegno	Creditore	Causale Impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Economia
2016	102	BISAZZA TOMMASO IMPIANTI	DET.86/392-RIPRISTINO LOCALI EX BIBLIOTECA COMUNALE PER COLLOCAZIONE NUOVI UFFICI SETTORE LL.PP.E.A- AFFIDAMENTO LAVORO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ELETTRICO- CIG ZF317CA3B1- DETERMINA A CONTRARRE-IMPEGNO DI SPESA (Somma Impegnate nell'Eserciz	6130	21050	99	311,20
2016	505	CANGEMI SERRAMENTI S.N.C.	DET N.64/350-RIPRISTINO LOCALI EX BIBLIOTECA COMUNALE PER COLLOCAZIONE NUOVO UFFICIO SETTORE LL.P.A. - FORNITURA E POSA IN OPERA DI TELAIO FISSO CON VETRI TRASPARENTI PRESSO L'UFFICIO DEL DIRETTORE DEL SETTORE AMP	6130	21050	99	0,01
2016	233		PASSEGGIATA A MARE: ART. 31 BIS L. 109/94 - Reimp. da 2005 6 73(F)(Riaccertamento Straordinario D.Lgs. 118/2011) (Somma Impegnate nell'Esercizio 2015 da riscrivere nell'Esercizio 2016)	6430	21084	73	629,20
2016	103	BISAZZA TOMMASO IMPIANTI	DET.86/392-RIPRISTINO LOCALI EX BIBLIOTECA COMUNALE PER COLLOCAZIONE NUOVI UFFICI SETTORE LL.PP.E.A- AFFIDAMENTO LAVORO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ELETTRICO- CIG ZF317CA3B1- DETERMINA A CONTRARRE-IMPEGNO DI SPESA (Somma Impegnate nell'Eserciz	7030	21201	99	90,85
2016	480	PERNORIO DI LEONARDO PERNORIO	DET N.57/319-FORNITURA E INSTALLAZIONE CALDAIA PRESSO IL CIRCOLO RICREATIVO CULTURALE DI BERGEGGI, IN PIAZZA XX	7030	21201	99	0,03

SETTEMBRE 2							
2009	1007		IMPEGNO AI SENSI ART. 183, C. 5 DEL D.LGS 267/00	7530	21300	99	2.062,25
2011	262	FLOOR ART. SNC DI A&M CALABRITTO	COSTRUZIONE NUOVA BIBLIOTECA E ARCHIVIO COMUNALE: POSA IN OPERA PAVIMENTAZIONE - CIG 2165278BEB	7530	21300	99	589,75
2005	744		AMPLIAMENTO PLAESTRA COMUNALE: COLLAUDO STATICO	7830	21401	99	1.909,44
2016	95		DET.77/364-"LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CAMPO SPORTIVO "VALLE D 'ADDA" - approvazione del progetto preliminare/definitivo/esecutivo per la parte esecutiva - impegno preventivo di spesa (Somma Impegnate nell'Esercizio 2015 da riscrivere nell'Esercizio 2016)	7830	21402	99	16.448,39
2016	95		DET.77/364-"LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CAMPO SPORTIVO "VALLE D 'ADDA" - approvazione del progetto preliminare/definitivo/esecutivo per la parte esecutiva - impegno preventivo di spesa (Somma Impegnate nell'Esercizio 2015 da riscrivere nell'Esercizio 2016)	7830	21402	99	303,94
2016	95		DET.77/364-"LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CAMPO SPORTIVO "VALLE D 'ADDA" - approvazione del progetto preliminare/definitivo/esecutivo per la parte esecutiva - impegno preventivo di spesa (Somma Impegnate nell'Esercizio 2015 da riscrivere nell'Esercizio 2016)	7830	21402	99	2.847,92
2016	633	DIVERSI	DET N.85/480-LAVORI PER IL RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE IN CONGLOMERATO BITUMINOSO IN VIA TORRE D'ERE	8230	21599	1	1.232,81
2015	753	DIPENDENTI COMUNALI	OPERE DI SISTEMAZIONE DI UN TRATTO DELLA PAVIMENTAZIONE DEL SENTIERO COMUNALE DI VIA ROVERE-SPESE TECNICHE GEOM.NAPOLI	8230	21600	99	1,62
2016	235	O.L.F. DI GALDI MARCO	SOSTITUZIONE E NUOVA INSTALLAZIONE DI CORRIMANO METALLICI LUNGO VIA GASTALDI - Reimp. da 2010 195(F)(Riaccertamento Straordinario D.Lgs. 118/2011) (Somma Impegnate nell'Esercizio 2015 da riscrivere nell'Esercizio 2016)	8230	21600	99	256,37
2015	274		IMPEGNO AI SENSI ART. 183, C. 5 D.LGS 267/00 - Reimp. da 2012 1004(F)(Riaccertamento	8230	21601	99	34.868,92

			Straordinario D.Lgs. 118/2011)				
2015	274		IMPEGNO AI SENSI ART. 183, C. 5 D.LGS 267/00 - Reimp. da 201 2 1004(F)(Riaccertamento Straordinario D.Lgs. 118/2011)	8230	21601	99	8,69
2016	91		DET.68/342-LAVORI PER IL RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE IN CONGLOMERATO BITUMINOSO DI ALCUNE STRADE COMUNALI (Somma Impegnate nell'Esercizio 2015 da riscrivere nell'Esercizio 2016)	8230	21603	99	30.631,31
2016	97	PMF SISTEMI SRL	DET.78/371-RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DI PROPRIETÀ COMUNALE IN VIA DELLE MAGNOLIE E VIA DEI GINEPRI (Somma Impegnate nell'Esercizio 2015 da riscrivere nell'Esercizio 2016)	8230	21603	99	441,57
2016	232		PASSEGGIATA A MARE: ART. 26, C. 4 L. 109/94 - Reimp. da 2005 671(E)(Riaccertamento Straordinario D.Lgs. 118/2011) (Somma Impegnate nell'Esercizio 2015 da riscrivere nell'Esercizio 2016)	8230	21622	99	275,81
2015	226	ENEL SOLE SRL	INTERVENTI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE DI ALCUNI IMPIANTI DI P.I. - Reimp. da 2008 393(F)(Riaccertamento Straordinario D.Lgs. 118/2011)	8390	27656	99	217,32
2016	270	FRECCERO SRL - UNIPERSONALE	INNALZAMENTO CHIUSINI DI ISPEZIONE FOGNATURA COMUNALE AL PIA NO STRADALE IN VIA DE MARI (Somma Impegnate nell'Esercizio 2015 da riscrivere nell'Esercizio 2016)	8830	21752	99	257,12
2015	195	DIPENDENTI COMUNALI	LAVORI PER LA RICOSTRUZIONE DI UNA CONDOTTA FOGNARIA ACQUE NERE IN VIA TORRE D'ERE - SPESE TECNICHE RUP	8830	21753	99	15,51
2016	775	CONSORZIO DEPURAZIONE E ACQUE	CONTRATTO DI SERVIZIO ANNI 2014-2016	8910	29750	99	3.237,74
2015	238		2004 - RISERVA NATURALE BERGEGGI - Reimp. da 2010 571(F)(Riaccertamento Straordinario D.Lgs. 118/2011)	9030	21780	99	1.398,57

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2016 il Comune di Bergeggi non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo max di € **634.570,39**, nei limiti dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2014), afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2015.

Il Comune di Bergeggi non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

Partecipazioni detenute

Le partecipazioni detenute dal Comune di Bergeggi in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

SOCIETA' O CONSORZIO	% DI PARTECIPAZIONE
TPL LINEA S.r.l.	0,007
Consorzio per la depurazione delle acque di scarico del Savonese S.p.A.	0,76%
IRE S.p.A.	0,048 %
SAT S.p.A.	4,44 %
ILSAT S.p.A.	3,00 %

PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE

Si da atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati , come da nota informativa dal Comune di Bergeggi :

SOCIETA' O CONSORZIO	CREDITO DEL COMUNE COMUNICATO DALLA SOCIETA'	CREDITO DEL COMUNE CONSERVATO NEI RESIDUI ATTIVI DEL BILANCIO COMUNALE	DEBITO DEL COMUNE COMUNICATO DALLA SOCIETA'	DEBITO DEL COMUNE CONSERVATO NEI RESIDUI PASSIVI DEL BILANCIO COMUNALE	EVENTUALI DISCORDANZE E MOTIVAZIONI
TPL LINEA S.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.683,10	€ 2.951,41	La differenza è relativa all'IVA 10% che viene versata direttamente dal Comune allo Stato (split payment)
Consorzio per la depurazione delle acque di scarico del Savonese S.p.A.	€ 280,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Fattura non ancora emessa da parte del Comune al 31/12/2016

IRE S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
SAT S.p.A.	€ 102.875,82	€ 98.032,01	€ 40.762,82	€ 39.781,44	Fatture e note di credito emesse nel 2017
ILSAT S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	

Oneri per strumenti finanziari

Si da atto che il Comune di Bergeggi non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2016 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti

Si da atto che il Comune di Bergeggi non aveva in essere al 1.1.2016 nessuna garanzia fideiussoria a favore di altri soggetti.

Elenco beni patrimonio immobiliare

Si da atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Bergeggi è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2016 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.560.847,06
Utilizzo avanzo di amministrazione	104.500,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	156.510,11	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	343.161,36	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.302.764,73	1.994.319,10
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	129.522,00	129.522,00
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	491.776,54	516.488,42
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	352.173,80	320.356,52
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie		
Totale entrate finali	3.276.237,07	2.960.686,04

Titolo 6 – Accensione di prestiti		
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere		
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	397.687,14	397.637,70
Totale entrate dell'esercizio	3.673.924,21	3.358.323,74
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.278.095,68	5.919.170,80
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	4.278.095,68	5.919.170,80

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	2.834.791,70	2.633.300,21
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	57.094,89	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	349.670,52	326.310,90
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	151.799,13	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie		
Totale spese finali	3.393.356,24	2.959.611,11
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	15.815,06	15.815,06
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere		
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	397.687,14	405.840,29
Totale spese dell'esercizio	3.806.858,44	3.381.266,46
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.806.858,44	3.381.266,46
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	471.237,24	2.537.904,34

TOTALE A PAREGGIO	4.278.095,68	5.919.170,80
--------------------------	---------------------	---------------------

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

Comune di Bergeggi				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2016)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				2.560.847,06
RISCOSSIONI	(+)	586.270,11	2.772.053,63	3.358.323,74
PAGAMENTI	(-)	783.038,42	2.598.228,04	3.381.266,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			2.537.904,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			2.537.904,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	164.311,95	901.870,58	1.066.182,53
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	61.436,82	999.736,38	1.061.173,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			57.094,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			151.799,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			2.334.019,65

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2016 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	160.293,75
Fondo Anticipazioni Liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	1.301,48
Totale parte accantonata (B)	161.595,23
Parte vincolata	

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	174.768,02
Vincoli derivanti da trasferimenti	17.275,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	32.595,68
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata(C)	224.639,61
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	875.025,45
Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	1.072.759,36
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4/2.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il totale accantonato ammonta ad € 160.293,75.

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2016 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+)	€ 3.673.924,21
Totale impegni	(-)	€ 3.597.964,42
		€ 75.959,79
Avanzo		
FPV corrente	(+)	€ 156.510,11
FPV capitale	(+)	€ 343.161,36
A.A.	(+)	€ 104.500,00
FPV spese	(-)	€ 208.894,02

Saldo gestione competenza € 471.237,24

Equilibri di bilancio

I nuovi equilibri di bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011, sono indicati nel punto 9.10 del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio e sono così definiti:

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

- **l'equilibrio di parte corrente** in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie non sussiste.

- **l'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Per le regioni, fino all'esercizio 2015, la copertura degli investimenti è costituita anche dai debiti autorizzati con legge e non contratti.

- **l'equilibrio dei movimenti di fondi** è un equilibrio che riguarda il raffronto, in entrata e in uscita tra partite di riscossione e concessione di crediti a breve e a medio-lungo periodo e le riduzioni o incrementi di attività finanziarie. In queste poste rientrano i versamenti in depositi bancari effettuati nel momento in cui vengono concessi mutui dalla Cassa DD.PP. e i successivi prelievi dai depositi al momento dell'utilizzo delle somme.

Analisi indebitamento

Il Comune di Bergeggi rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera

l' 8% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2014	2015	2016
1,37%	0,59%	0,58%

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2014	2015	2016
Residuo debito	493.119,95	375.583,83	357.859,83
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	34.830,00	17.724,00	15.815,00
Estinzioni anticipate	82.706,12		
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	375.583,83	357.859,83	342.044,77

(*** da compilare manualmente)

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2014	2015	2016
Oneri finanziari	24.117,94	17.907,78	16.962,18
Quota capitale	34.830,00	17.724,00	15.815,06
Totale fine anno	58.947,94	35.631,78	32.777,24

(*** da completare manualmente)

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	515.000,00	238.442,65	276.557,35
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	397.000,00	159.244,49	237.755,51
Totale	912.000,00	397.687,14	514.312,86

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	912.000,00	397.687,14	514.312,86
Totale	912.000,00	397.687,14	514.312,86

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	89.271,57
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	2.503,28
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	-15.815,06
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
Risultato della gestione di competenza	75.959,79

Determinazione FCDE al 31.12.2016 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si da atto che il FCDE al 31.12.2016 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

Comune di Bergoggi							
Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità							
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2016)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICON TO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDEN TI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILI TA' (e)	% di accanton amento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	670.560,01	36.031,13	706.591,14	75.160,35	75.160,35	10,64%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	670.560,01	36.031,13	706.591,14	75.160,35	75.160,35	10,64%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa						
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa						
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	28.423,99	0,00	28.423,99	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	698.984,00	36.031,13	735.015,13	75.160,35	75.160,35	10,23%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

	Istituzioni Sociali Private						
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	141.881,42	3.311,93	145.193,35	3.712,48	3.712,48	2,56%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.132,60	110.352,45	111.485,05	81.420,92	81.420,92	73,03%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	8.685,67	10.713,47	19.399,14	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	151.699,69	124.377,85	276.077,54	85.133,40	85.133,40	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	859,00	0,00	859,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	42.120,20	3.838,08	45.958,28	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	42.120,20	3.838,08	45.958,28	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	42.979,20	3.838,08	46.817,28	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	893.662,89	164.247,06	1.057.909,95	160.293,75	160.293,75	15,15%
	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	42.979,20	3.838,08	46.817,28	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	850.683,69	160.408,98	1.011.092,67	160.293,75	160.293,75	15,85%