

**Comune di Malegno**

Provincia di Brescia

# **Rendiconto della Gestione Finanziaria**

## **Esercizio 2016**

Relazione Illustrativa

La presente relazione è il documento illustrativo della gestione finanziaria dell'esercizio 2016 in termini di realizzazione delle entrate e di attuazione degli impegni assunti in sede di approvazione del Bilancio di previsione 2016 e con le opportune variazioni adottate in corso d'anno; fornisce altresì informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili esposti. Ulteriori specifiche possono essere analizzate nella relazione del Revisore del Conto e nei documenti allegati al rendiconto stesso.

**Il rendiconto dell'esercizio 2016 è strutturato tenendo conto delle disposizioni previste dal d.lgs. 118/2011 la cui graduale introduzione è iniziata nel 2015. A seguito del rinvio all'anno 2017 dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato, il conto del patrimonio è stato redatto come negli esercizi precedenti.**

## 1. ANALISI DELLE ENTRATE

Le **entrate tributarie** dell'esercizio 2016 sono state accertate per **€ 994.112,93** rispetto ad una previsione definitiva di € 1.002.678,00. Sono state riscosse per l'81,55%. Come ogni anno, le mancate riscossioni entro l'anno riguardano la TARI e i ritardati o mancati versamenti IMU e ICI. Anche i trasferimenti statali presentavano al 31.12.2016 un credito in riscossione di € 30.258,71. Il fondo di solidarietà comunale è stato definito in **€ 247.009,86**, con un differenziale negativo rispetto al 2015 pari ad € 20.282,46.

Sono state accertate entrate per emissione di accertamenti IMU per **€ 60.956,28** e per accertamenti ICI di anni pregressi per **€ 11.127,00**, riscosse nel 2016 solo per € 12.292,02. **Per la loro dubbia esigibilità** hanno costituito parte del fondo crediti dubbi esigibilità stanziato nel 2016; la differenza non riscossa ed affluita ad avanzo è stata vincolata e sarà utilizzabile solo nel momento del loro effettivo realizzo.

L'entrata relativa **all'addizionale comunale all'IRPEF** prevede uno stanziamento di € 100.000,00 accertata sulla base della stima del dipartimento delle finanze, di cui riscossa nel 2016 per € 37.684,00. Lo stanziamento è risultato corretto in sede di stima con calcolo del dipartimento del Ministero delle Finanze, in quanto anche le riscossioni dell'imposta di competenza dell'esercizio 2015 si sono definite in euro 98.955,46.

Le **entrate derivanti da contributi dello Stato dalla Regione e da altri Enti pubblici** sono state accertate per **€ 38.020,05** rispetto ad una previsione definitiva di € 47.174,00; le minori entrate hanno riguardato i rimborsi per spese referendarie, il fondo sostegno affitto regionale non più finanziato dallo Stato e trasferimenti da ACB e Comunità Montana. Le entrate del titolo 2° sono state riscosse per il 41,27%.

Le **entrate extratributarie** sono state accertate per **€ 810.814,68** rispetto ad una previsione di € 811.878,00 e riscosse per il 64,36%. L'entrata più rilevante di questa categoria per il nostro comune è relativa ai proventi per la cessione di energia elettrica prodotta dagli impianti fotovoltaici presenti sul territorio e dalla centralina idroelettrica, definiti in euro **542.140,16** (comprensivi di iva in regime di reverse charge che trova compensazione in apposito capitolo di spesa e pertanto non rileva quale effettivo introito), con una differenza **negativa** rispetto al 2015 di **€ 19.261,30**.

I proventi nel 2016 sono stati versati dal GSE in forma di acconto sulla produzione 2015 ed il conguaglio sarà accreditato al comune entro il mese di giugno 2017.

Il canone per il servizio di depurazione 2016 che sarà riscosso nel 2017 dalla SIV srl ed a noi accreditato è stato riproposto con riferimento al riscosso di competenza 2015 e comporta, come sappiamo, una parziale copertura dei relativi costi sostenuti.

I sovraccanoni sulle concessioni di derivazione d'acqua riconosciuti da Enel GREEN POWER ed EDISON sono stati pari ad **€ 24.392,48**.

Sono stati riconosciuti da parte dell'UABVC **€ 10.000,00** come parziale rimborso spesa del servizio di segreteria convenzionata.

Sono da porre in riscossione o già riscossi nei primi mesi del 2017: proventi per cessione energia, proventi di compartecipazione degli utenti ai vari servizi sociali, il canone di depurazione per l'anno 2016, oltre al canone di concessione e rimborso spese dirette per il servizio idrico integrato, da parte di VCS spa e SIV SRL.

Gli utili netti ripartiti da VCS SRL E CONSORZIO SERVIZI SRL e devoluti al comune sono stati pari ad **€ 9.690,07**. **SIV SRL non ha ripartito alcun utile del 2015 a favore dei soci.**

**Il totale delle entrate correnti ammonta quindi ad € 1.842.947,66.**

Le **entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale** sono state accertate per **€ 51.424,36**. Gli stanziamenti sono relativi a :

- Proventi da concessioni edilizie per € 42.722,21;
- Alienazione Fiat SCUDO in uso al centro anziani € 4.000,00;
- Proventi per monetizzazione di aree standard € 1.302,15;
- Compartecipazione di privati ad allacci straordinari acquedotto rurale € 3.400,00.

Nel corso dell'esercizio 2016 si è reso necessario l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria per € 96.850,58 interamente restituita che ha comportato il pagamento di interessi PER SOLI € 12,72.

---

**NON SI E' PROCEDUTO ALL'ASSUNZIONE DI NUOVI MUTUI** per la necessità del rispetto del patto di stabilità.

Ai fini del pareggio finanziario è stato applicato avanzo dell'esercizio 2015 per € 97.060,00 impegnato per spese in conto capitale per € 93.981,00 e per spese correnti (a parziale copertura dei costi del servizio rifiuti del 2016) per € 3.079,00.

Il totale complessivo degli accertamenti di entrata 2016 è stato pari ad € 2.123.870,61 complessivamente riscossi per il 76,35%.

Sono stati eliminati dal conto del bilancio i seguenti residui attivi a seguito del permanere della loro mancata riscossione e dubbia esigibilità, **CHE SONO STATI ISCRITTI A PATRIMONIO COMUNALE** come prescritto dalla normativa vigente:

- a) € 20.492,27 per ICI anni 2008-2013
  - b) € 17.182,48 per TARSU anni 2009-2012
  - c) € 10.988,25 per sanzioni amministrative e per codice della strada anni 2004-2011
  - d) € 61,32 per affitto di terreni agricoli anni 2004-2011
- per un totale complessivo di € 48.724,32.
-

## 2 – ANALISI DELLE SPESE

### SPESE CORRENTI

Gli impegni assunti in competenza 2016 per la gestione ordinaria dell'Ente pari ad € **1.521.570,40** sono da imputare ai seguenti macroaggregati:

Spese di personale	€	206.888,86
Acquisto di beni e servizi	€	663.894,06
Imposte e tasse a carico dell'ente	€	17.637,91
Trasferimenti (ad altri enti e a privati)	€	461.140,67
Interessi passivi	€	101.282,21
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€	37.177,04
Altre spese correnti	€	33.549,65

Gli impegni complessivi di parte corrente corrispondono al 87,99% degli stanziamenti definitivi di Bilancio. La differenza costituisce economia di spesa pari ad € 187.568,92 che copre in parte la costituzione del FPV 2017. Le economie derivano da minori spese rilevate in sede di chiusura di esercizio, in particolare da risparmi di gestione degli appalti.

**E' necessario precisare però che parte delle spese correnti impegnate nell'esercizio 2016 sono state trasferite, in relazione alla loro esigibilità, nell'esercizio 2017 per € 20.933,56 e sono finanziate con fondo pluriennale vincolato.**

Per una più completa conoscenza della gestione si evidenziano di seguito i rapporti entrata/costo dei servizi più rilevanti dal punto di vista finanziario:

#### 1 - CESSIONE DI ENERGIA ELETTRICA DEI VARI IMPIANTI ESISTENTI NEL TERRITORIO

<b>Totale proventi</b>	€	<b>542.140,16</b>
<b>Totale costi</b>	€	<b>275.520,53</b>
<b>Differenza attiva (al lordo dell'Iva)</b>	€	<b>266.619,63</b>

derivante anche dal risparmio sul canone leasing pagato nel 2016 rispetto al 2015 pari ad € 22.660,00, a seguito della rinegoziazione del tasso di interesse con UNICREDIT LEASING.

#### 2 - RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI

Il costo complessivo del servizio ammonta ad **€ 220.196,33**; il totale dei proventi da tassa è stato pari ad € 219.755,34 a cui vanno aggiunti € 756,50 per contributo dello Stato in relazione alla TARSU degli istituti scolastici ed € 3.078,98 da applicazione, a copertura dei costi 2016, dell'avanzo 2014 derivante dai maggiori introiti da TARI vincolati per un totale complessivo di **€ 223.590,82**. Hanno determinato una copertura del servizio pari al 101,54%. Si precisa comunque che il ruolo per la tassa rifiuti 2016 alla data odierna risulta **impagato per € 11.281,93** e sarà oggetto di riscossione coattiva .

### **3 – SERVIZI SOCIALI**

Le spese complessive per il settore sociale (quota di solidarietà-servizi anziani-minori-interventi assistenziali-contributi per difficoltà economica) ammontano complessivamente ad **€ 162.312,42**, con un introito da compartecipazione utenti per **€ 32.307,62**.

Sono comprensive di contributi ad associazioni operanti nel campo sociale.

**Le spese correnti costituiscono il 69,77% degli impegni globali di uscita.**

### **SPESE D'INVESTIMENTO**

Gli interventi programmati dall'Amministrazione per l'esercizio al quale si riferisce questo rendiconto sono stati previsti nel Bilancio di Previsione 2016 e con successive variazioni in corso d'anno e, per quanto possibile dal punto di vista finanziario e amministrativo, realizzati.

Gli impegni in conto capitale evidenziati nel riepilogo generale delle spese 2016 di **€ 346.756,06** sono relativi alle sole spese realizzate entro la fine del 2016; le restanti opere per **€ 142.656,52** sono state spostate a bilancio 2017 (anno di realizzazione) e finanziate con FPV. Pertanto le spese d'investimento del comune di Malegno riferibili all'anno 2016 sono state complessivamente **€ 489.412,58** e finanziate con:

FPV dell'anno precedente per € 277.230,47, avanzo per € 93.981,00, proventi di concessioni edilizie per € 41.300,21, altre entrate del titolo 4° per € 7.400,00, entrate correnti per € 69.500,90.

## **SPESE PER RIMBORSO PRESTITI**

Le spese per rimborso prestiti relative alla quota capitale dei mutui in ammortamento ammontano ad **€ 83.150,02** da aggiungere alla quota interessi di **€ 101.269,49**.

La consistenza dei debiti di finanziamento (importo complessivo dei mutui e prestiti ancora da rimborsare) al 31.12.2016 risulta pari ad **€ 2.239.402,92**; rapportata alle entrate correnti di € 1.842.947,66 determina una percentuale pari al **121,51%**.

## **VALUTAZIONI CONCLUSIVE**

La gestione complessiva si chiude con un avanzo di amministrazione pari ad euro **545.792,06**. Al netto del fondo pluriennale vincolato spostato a copertura delle spese nell'esercizio 2017 risulta pari ad e **383.015,82**, di cui:

- vincolato per € 138.264,27 per entrate di dubbia esigibilità;
- Vincolato per € 1.937,50 quale fondo di accantonamento per indennità di fine mandato del sindaco;
- Accantonato per spese destinate agli investimenti da legge per € 3.300,96;
- Accantonato per entrate vincolate da leggi e principi contabili per € 32.453,04;
- Libero e potenzialmente utilizzabile per € 207.060,05. E' detto "potenzialmente" perché l'applicazione dell'avanzo di amministrazione costituisce una posta negativa ai fini del pareggio di bilancio 2017 ed il suo effettivo possibile utilizzo è legato appunto a tale vincolo. Per il momento il pareggio risultante dal bilancio di previsione 2017 consente un'applicazione di avanzo pari a 107.000 euro, da valutare comunque in relazione all'effettivo accertamento delle entrate previste. Nei giorni scorsi è stata fatta richiesta alla regione Lombardia per la possibilità di utilizzo della somma di euro 104.500,00 per spese d'investimento in termini di spazi finanziari non rientranti nel pareggio di bilancio. In caso di risposta positiva si provvederà a realizzare quanto previsto e programmato.

Il comune di Malegno, dall'analisi dei parametri di riscontro, **NON** risulta strutturalmente deficitario, con negatività di tutti i parametri.

La gestione amministrativa 2016 si è svolta tenendo conto di tutti i principi ed obblighi contabili previsti dalle Leggi finanziarie in vigore, dal TUEL 267/2000 e dal regolamento di contabilità, rispettando in particolar modo i vincoli di

**entrata/uscita per quanto riguarda la copertura finanziaria di tutti gli impegni assunti.**

**Malegno li 20 aprile 2017**

---

**LA GIUNTA COMUNALE**



**IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO  
GUARINONI Rosanna**