

Comune di Malegno

Provincia di Brescia

Rendiconto della Gestione Finanziaria

Esercizio 2018

Relazione Illustrativa

La presente relazione è il documento illustrativo della gestione finanziaria dell'esercizio 2018 in termini di realizzazione delle entrate e di attuazione degli impegni assunti in sede di approvazione del Bilancio di previsione 2018 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.

Al termine del quinquennio di amministrazione 2014-2019, è possibile rilevare il buono stato di salute del bilancio comunale, con un buon equilibrio tra entrate ed uscite, nonostante il periodo di tagli dei trasferimenti.

Il rendiconto dell'esercizio 2018 è strutturato tenendo conto delle disposizioni previste dal d.lgs. 118/2011. A seguito dell'annunciato rinvio all'anno 2020 dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato, il conto del patrimonio è stato redatto come negli esercizi precedenti e sarà oggetto di aggiornamento in base ai nuovi criteri di classificazione nel corso dell'esercizio 2019.

1. ANALISI DELLE ENTRATE

L'esercizio 2018 si può considerare eccezionale in termini di riscossione di entrate proprie in quanto:

- Le **entrate tributarie** sono state accertate per € **1.238.500,61** rispetto ad una previsione definitiva di € 1.225.129,00 e originaria in sede di approvazione del bilancio di € 895.891,00. Infatti in corso d'anno sono state accertati e riscossi € 313.801,07 derivanti dall'approvazione degli accordi conciliativi per definizione delle controversie in materia di ICI periodo 2005-2011 con Enel Produzione spa ed Enel Green Power spa. Detta somma, unitamente agli altri accertamenti da violazioni tributarie per complessivi € 325.829,69 vincolata per legge alla realizzazione di investimenti, ha determinato quindi la consistenza dell'avanzo di amministrazione a fine anno 2018 ed ha permesso l'utilizzo di entrate correnti per il finanziamento di spese d'investimento per € 148.991,50.
- Le **entrate derivanti da contributi dello Stato, dalla Regione e da altri Enti pubblici** sono state accertate per € **162.919,70** rispetto ad una previsione originaria di € 81.213,00; infatti nel corso dell'anno 2018 sono stati acquisiti gli incentivi dello Stato tramite il GSE SPA per i lavori di efficientamento energetico della palestra comunale e della scuola primaria per complessivi € 82.846,51.

Le entrate relative ai **proventi di cessione energia e tariffa incentivante** degli impianti fotovoltaici esistenti sul territorio costituiscono ancora una consistente entrata del bilancio comunale. Nel 2018 sono stati pari ad € 521.202,15 (544.407,00 nel 2017) tenendo conto del normale deperimento degli impianti e dell'andamento della produzione.

Le **entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale** sono state accertate per € **339.246,72** di cui € 186.054,54 mantenute nell'esercizio 2018 per spese in conto capitale ed € 153.192,18 reimputate all'esercizio 2019 per la realizzazione degli interventi correlati in termini di spesa .

Nel corso dell'esercizio 2018 NON si è reso necessario l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria viste le notevoli entrate riscosse.

Ai fini del pareggio finanziario è stato applicato avanzo dell'esercizio 2017 per € **94.644,69** impegnato per spese in conto capitale per € **90.000,00** e per spese correnti € **4.644,69**.

Il **totale complessivo degli accertamenti di entrata 2018 è stato pari ad € 2.559.403,03 complessivamente riscossi per l' 84,32%**. Il residuo al 31.12.2018 è già stato parzialmente riscosso nel 2019, considerate le criticità dei tributi comunali.

2 – ANALISI DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Gli impegni assunti in competenza 2018 per la gestione ordinaria dell'Ente pari ad € **1.571.381,22** sono da imputare ai seguenti macroaggregati:

Spese di personale	€ 233.345,07
Acquisto di beni e servizi	€ 674.521,62
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 19.413,16
Trasferimenti (ad altri enti e a privati)	€ 466.201,45
Interessi passivi	€ 111.928,17
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 40.228,03
Altre spese correnti	€ 25.743,72

specificando che le spese di personale sono comprensive degli aumenti contrattuali applicati a seguito della sottoscrizione del nuovo contratto nazionale 2016-2018 e che le spese per interessi passivi sono incrementate rispetto al 2017 a seguito

dell'assunzione del mutuo con la CDP di Roma per i lavori di adeguamento della scuola primaria.

Gli impegni complessivi di parte corrente corrispondono al 92,23% degli stanziamenti definitivi di Bilancio. La differenza costituisce economia di spesa pari ad € 128.520,85 che copre in parte la costituzione del FPV 2019. Le economie derivano da minori spese rilevate in sede di chiusura di esercizio, in particolare da risparmi di gestione degli appalti.

SPESE D'INVESTIMENTO

Gli interventi programmati dall'Amministrazione per l'esercizio al quale si riferisce questo rendiconto sono stati previsti nel Bilancio di Previsione 2018 e con successive variazioni in corso d'anno e, per quanto possibile dal punto di vista finanziario e amministrativo, realizzati. Molti interventi hanno iniziato il loro iter a fine anno 2018 e non terminati entro l'anno per cui la relativa spesa è stata reimputata all'esercizio 2019 unitamente alle entrate che li finanziavano.

Gli impegni in conto capitale evidenziati nel riepilogo generale delle spese 2018 di € 347.509,96 sono relativi alle sole spese realizzate entro la fine del 2018; le restanti opere per € 214.785,43 sono state spostate a bilancio 2019 (anno di realizzazione) e finanziate con FPV.

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI

Le spese per rimborso prestiti relative alla quota capitale dei mutui in ammortamento ammontano ad € 100.017,45 da aggiungere alla quota interessi di € 111.928,17.

VALUTAZIONI CONCLUSIVE

La gestione complessiva si chiude con un avanzo di amministrazione pari ad euro 856.820,79. Al netto del fondo pluriennale vincolato spostato a copertura delle spese nell'esercizio 2019 risulta pari ad € 638.152,55 di cui:

- **vincolato per € 183.243,03 per entrate di dubbia esigibilità;**
- **Vincolato per € 3.437,50 quale fondo di accantonamento per indennità di fine mandato del sindaco;**

- Accantonato per entrate vincolate da leggi e principi contabili per € 262.914,98 di cui:
 1. € 241.522,06 destinato ad investimenti da eccedenza di entrate tributarie e altro vincolate;
 2. € 12.785,47 destinato al fondo incentivante per il personale riportato nell'esercizio 2019;
 3. € 5.349,00 derivante dalle maggiori entrate accertate TARI rispetto alla spesa impegnata nel 2018 che troveranno applicazione nel 2019 al fine della copertura dei costi 2019;
 4. € 3.258,45 da altri vincoli di legge.

- Libero e potenzialmente utilizzabile per € 188.558,04. E' detto "potenzialmente" perché legato alla realizzazione (riscossione) delle entrate che lo determinano e che saranno verificate in corso anno 2019. Dal 2019, vista l'eliminazione dei vincoli di finanza pubblica in termini di pareggio finanziario così come definiti fino all'anno 2018, l'avanzo potrà essere utilizzato senza alcuna riserva.

Il comune di Malegno, dall'analisi dei parametri di riscontro, NON risulta strutturalmente deficitario.

La gestione amministrativa 2018 si è svolta tenendo conto di tutti i principi ed obblighi contabili previsti dalle Leggi finanziarie in vigore, del TUEL 267/2000, del D.L. 118/2011 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 16 aprile 2019

LA GIUNTA COMUNALE

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO

GUARINONI Rosanna



