

COMUNE DI PIAN CAMUNO

Provincia di Brescia



RELAZIONE FINALE DI GESTIONE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

(Art. 50 del Regolamento di Contabilità)



RISULTANZE GENERALI DELLA GESTIONE **AFFERENTE L'ESERCIZIO 2017**

Bilancio di Previsione iniziale:

Il Bilancio di Previsione 2017 espresso ai sensi del DLgs.118/2011 presentava all'atto dell'approvazione, avvenuta con deliberazione di Consiglio Comunale n.16 del 20/04/2016, le seguenti risultanze:

DESCRIZIONE	DOTAZIONI	TOTALI
ENTRATE		
avanzo presunto	€ 1.035,13	
FPV parte corrente	€ 109.648,75	
FPV conto capitale	€ 17.896,84	
Titolo I	€ 2.521.300,00	
Titolo II	€ 176.120,00	
Titolo III	€ 2.054.020,00	
Titolo IV	€ 6.303.144,96	
Titolo VII	€ 450.000,00	
Titolo IX	€ 1.307.000,00	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		€ 12.940.165,68
SPESE		
Titolo I	€ 4.490.277,07	
Titolo II	€ 6.321.041,80	
Titolo III	€ -	
Titolo IV	€ 371.846,81	
Titolo V	€ 450.000,00	
Titolo IV	€ 1.307.000,00	
	€ -	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		€ 12.940.165,68

Il bilancio di previsione 2017 è stato approvato con i prospetti di cui al Decreto 118/2011, pertanto, le spese debbono essere considerate secondo la seguente nuova formulazione:

DESCRIZIONE**Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione****Missione 1****€ 1.069.433,45**

programma 1 di cui	€	71.226,16		
titolo I			€	71.226,16
titolo II			€	-
programma 2 di cui	€	205.223,85		
titolo I			€	205.223,85
titolo II			€	-
programma 3 di cui	€	127.400,00		
titolo I			€	127.400,00
titolo II			€	-
programma 4 di cui	€	91.370,00		
titolo I			€	91.370,00
titolo II			€	-
programma 5 di cui	€	170.989,70		
titolo I			€	158.000,00
titolo II			€	12.989,70
programma 6 di cui	€	154.257,48		
di cui				
titolo I			€	154.257,48
titolo II			€	-
programma 7 di cui	€	68.970,00		
titolo I			€	68.970,00
titolo II			€	-
programma 9 di cui	€	-		
titolo I			€	-
titolo II			€	-
programma 10 di cui	€	118.155,27		
titolo I			€	118.155,27
titolo II			€	-
programma 11 di cui	€	61.840,99		
titolo I			€	61.840,99
titolo II			€	-

DESCRIZIONE**Missione 3 - ordine pubblico e sicurezza****Missione 3****€ 75.000,00**

programma 1 di cui	€	75.000,00		
titolo I			€	75.000,00
titolo II			€	-
programma 2 di cui	€	-		
titolo I			€	-
titolo II			€	-

Missione 4 - istruzione e diritto allo studio**Missione 4****€ 2.899.088,00**

programma 1 di cui	€	146.150,00		
titolo I			€	134.750,00
titolo II			€	11.400,00
programma 2 di cui	€	2.623.100,00		
titolo I			€	123.100,00
titolo II			€	2.500.000,00
programma 6 di cui	€	93.200,00		
titolo I			€	93.200,00
titolo II			€	-
programma 7 di cui	€	36.638,00		
titolo I			€	36.638,00
titolo II			€	-

Missione 5 - tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali**Missione 5****€ 56.100,00**

programma 1 di cui	€	3.200,00		
titolo I			€	-
titolo II			€	3.200,00
programma 2 di cui	€	52.900,00		
titolo I			€	52.900,00
titolo II			€	-

DESCRIZIONE**Missione 6 - politiche giovanili, sport e tempo libero****Missione 6****€ 81.000,00**

programma 1 di cui	€	80.400,00		
titolo I			€	60.400,00
titolo II			€	20.000,00
programma 2 di cui	€	600,00		
titolo I			€	600,00
titolo II			€	-

Missione 7 - turismo**Missione 7****€ -**

programma 1 di cui	€	-		
titolo I			€	-
titolo II			€	-

Missione 8 - assetto del territorio ed edilizia abitativa**Missione 8****€ 500,00**

programma 1 di cui	€	500,00		
titolo I			€	500,00
titolo II			€	-

Missione 9 - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**Missione 9****€ 3.648.832,14**

programma 1 di cui	€	2.603.500,00		
titolo I			€	-
titolo II			€	2.603.500,00
programma 2 di cui	€	17.657,14		
titolo I			€	350,00
titolo II			€	17.307,14
programma 3 di cui	€	525.800,00		
titolo I			€	522.800,00
titolo II			€	3.000,00
programma 4 di cui	€	474.175,00		
titolo I			€	394.175,00
titolo II			€	80.000,00
programma 5 di cui	€	27.700,00		
titolo I			€	27.700,00
titolo II			€	-

DESCRIZIONE**Missione 10 - trasporti e diritto alla mobilità****Missione 10****€ 1.261.169,96**

programma 5 di cui	€	1.261.169,96		
titolo I			€	284.525,00
titolo II			€	976.644,96

Missione 11 - soccorso civile**Missione 11****€ 10.500,00**

programma 1 di cui	€	10.500,00		
titolo I			€	10.500,00
titolo II			€	-

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**Missione 12****€ 237.338,31**

programma 1 di cui	€	8.000,00		
titolo I			€	8.000,00
titolo II			€	-
programma 2 di cui	€	2.700,00		
titolo I			€	2.700,00
titolo II			€	-
programma 3 di cui	€	150.850,00		
titolo I			€	150.850,00
titolo II			€	-
programma 5 di cui	€	5.000,00		
titolo I			€	5.000,00
titolo II			€	-
programma 6 di cui	€	13.000,00		
titolo I			€	13.000,00
titolo II			€	-
programma 7 di cui	€	200,00		
titolo I			€	200,00
titolo II			€	-
programma 9 di cui	€	57.588,31		
titolo I			€	17.588,31
titolo II			€	40.000,00

DESCRIZIONE**Missione 14 - Sviluppo economico e competitività****Missione 14****€ 1.210.400,00**

programma 2 di cui	€	166.500,00		
titolo I			€	116.500,00
titolo II			€	50.000,00
programma 4 di cui	€	1.043.900,00		
titolo I			€	1.040.900,00
titolo II			€	3.000,00

Missione 17 - Energia e diversificazione fonti energetiche**Missione 17****€ 11.500,00**

programma 1 di cui	€	11.500,00		
titolo I			€	11.500,00
titolo II			€	-

Missione 20 - Fondi e accantonamenti**Missione 20****€ 103.604,07**

programma 1 di cui	€	40.153,57		
titolo I			€	40.153,57
titolo II			€	-
programma 2 di cui	€	63.450,50		
titolo I			€	63.450,50
titolo II			€	-

Missione 50 - Debito pubblico**Missione 50****€ 518.699,75**

programma 1 di cui	€	146.852,94		
titolo I			€	146.852,94
programma 2 di cui	€	371.846,81		
titolo IV			€	371.846,81

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie**Missione 60****€ 450.000,00**

programma 1 di cui	€	450.000,00		
titolo I			€	-
titolo V			€	450.000,00

Missione 99 - Servizi per conto terzi**Missione 99****€ 1.307.000,00**

programma 1	€	1.307.000,00		
titolo VII			€	1.307.000,00

TOTALE GENERALE DELLE SPESE**€ 12.940.165,68**

titolo I			€	4.490.277,07
titolo II			€	6.321.041,80
titolo IV			€	371.846,81
titolo V			€	450.000,00
titolo VII			€	1.307.000,00

Variazioni di bilancio

La piena entrata in vigore del nuovo ordinamento contabile, ha reso necessario effettuare alcune variazioni in più rispetto agli altri anni, con particolare riferimento rispetto alla gestione della cassa. Pertanto, alle dotazioni di competenza del bilancio originariamente approvato sono state apportate le variazioni di seguito riportate, nel rispetto dell'art.175 del D.Lgs. n.267 del 18.08.2000:

- deliberazione di Giunta Comunale n.36 del 06/04/2017 ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n.18 del 11/05/2017:

Avanzo di Amministrazione	€	34.500,00
Maggiori Entrate	€	2.300,00
Minori Spese	€	15.000,00
Maggiori Spese	€	51.800,00
Minori Entrate	€	-

- deliberazione di Consiglio Comunale n.19 del 11/05/2017:

Avanzo di Amministrazione	€	-
Maggiori Entrate	€	4.000,00
Minori Spese	€	-
Maggiori Spese	€	4.000,00
Minori Entrate	€	-

- deliberazione di Giunta Comunale n.65 del 08/06/2017 ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n.21 del 20/07/2017:

Avanzo di Amministrazione	€	200,00
Maggiori Entrate	€	6.100,00
Minori Spese	€	6.700,00
Maggiori Spese	€	13.000,00
Minori Entrate	€	-
	€	-

- deliberazione di Consiglio Comunale n.23 del 20/07/2017 (assestamento):

Avanzo di Amministrazione	€	-
Maggiori Entrate	€	89.400,00
Minori Spese	€	50.160,00
Maggiori Spese	€	68.440,00
Minori Entrate	€	71.120,00
	€	-

- deliberazione di Giunta Comunale n.79 del 28/08/2017 ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n.30 del 12/10/2017:

Avanzo di Amministrazione	€	-
Maggiori Entrate	€	5.440,00
Minori Spese	€	-
Maggiori Spese	€	5.440,00
Minori Entrate	€	-
	€	-

- deliberazione di Giunta Comunale n.83 del 21/09/2017 ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n.30 del 12/10/2017:

Avanzo di Amministrazione	€	-
Maggiori Entrate	€	3.900,00
Minori Spese	€	-
Maggiori Spese	€	3.900,00
Minori Entrate	€	-
	€	-

- deliberazione di Consiglio Comunale n.32 del 12/10/2017:

Avanzo di Amministrazione	€	-
Maggiori Entrate	€	11.650,00
Minori Spese	€	8.000,00
Maggiori Spese	€	15.650,00
Minori Entrate	€	4.000,00
	€	-

- deliberazione di Giunta Comunale n.114 del 30/11/2017 ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n.38 del 14/12/2017:

Avanzo di Amministrazione	€	-
Maggiori Entrate	€	84.500,00
Minori Spese	€	6.800,00
Maggiori Spese	€	71.300,00
Minori Entrate	€	20.000,00
	€	-

Vanno evidenziate le variazioni apportate sempre dalla Giunta ai sensi dell'art.175 comma 5-bis con atti n.13 del 08/02/2018 e n.46 del 29/03/2018 con i quali si è provveduto ad apportare le variazioni al bilancio 2017/2019, costituendo il FPV del complessivo importo di Euro 130.398,00 di cui:

- Euro 72.185,90 a finanziamento della parte corrente
- Euro 58.212,10 a finanziamento delle spese in conto capitale

Su tutte le variazioni elencate è stato espresso il parere favorevole da parte del Revisore dei Conti dott. Gigliarano.

Fondo di Riserva:

Nell'esigenza di provvedere all'integrazione di postazioni di spesa esistenti sono stati disposti nel corso del 2017 dall'Organo esecutivo i seguenti prelevamenti dal fondo di riserva nel rispetto delle disposizioni di cui all'art.166 del D.Lgs. n.267 del 18.08.2000 così come modificato ed integrato dal D.L. 174/2012:

FONDO DI RISERVA ORDINARIO			
DOTAZIONE INIZIALE	€	40.153,57	
incrementi	€	-	
TOTALE DOTAZIONE			€ 40.153,57
PRELEVAMENTI			
G.C. n.95 del 26/10/2017	€	7.200,00	
G.C. n.102 del 09/11/2017	€	2.760,00	
G.C. n.132 del 21/12/2017	€	6.770,00	
G.C. n.135 del 28/12/2017	€	5.400,00	
TOTALE PRELEVAMENTI			€ 22.130,00
RIMANENZA			€ 18.023,57

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio contabile applicato n.3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tali crediti è obbligatorio un accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Sono state escluse dal calcolo del FCDE esclusivamente le entrate derivanti da altri enti pubblici territoriali e non, nonché le entrate accertate per cassa (prime fra tutte quelle afferenti la farmacia comunale).

Per quanto attiene la parte corrente del bilancio, nel 2017, con l'applicazione dei principi contabili del bilancio armonizzato, si è provveduto ad accertare le somme delle entrate tributarie ed extratributarie che dipendono dall'emissione di liste di carico, per il loro intero importo. Tale attività ha innalzato pertanto le voci di credito, ma ha conseguentemente fatto innalzare anche il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Per quanto attiene le entrate in conto capitale, non è stato costituito per alcuna la quota di fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto trattasi di proventi concessioni edilizie (interamente incassate) e somme derivanti da enti pubblici (escluse per loro natura).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELLESEERCIZIO 2017 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento 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 di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	416.051,51 0,00 416.051,51	130.478,82 0,00 130.478,82	546.530,33 0,00 546.530,33			
					105.943,63	105.943,63	19,56774
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 (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
					0,00	0,00	0
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 (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
					0,00	0,00	0
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 1	416.051,51	130.478,82	546.530,33	105.943,63	105.943,63	
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
					0,00	0,00	0
	Totale TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	190.799,09	14.427,52	205.226,61	67.859,77	67.859,77	33,055776
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	85,51	0,00	85,51	28,07	28,07	32,821052
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	14.395,45	5.176,98	19.572,43	9.900,33	9.900,33	50,583055
Totale TITOLO 3		205.280,05	19.604,50	224.884,55	77.788,17	77.788,17	
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	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
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	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
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
Totale TITOLO 4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
Totale TITOLO 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO 2017 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
TOTALE GENERALE		621.331,56	150.083,32	771.414,88	184.731,80	184.731,80	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE		621.331,56	150.083,32	771.414,88	184.731,80	184.731,80	

Bilancio di Previsione attuale: Il bilancio dell'ente, a seguito delle variazioni apportate, pareggia ad Euro 13.112.495,68 come da dettaglio al 31.12.2017:

DESCRIZIONE	DOTAZIONI	TOTALI
ENTRATE		
avanzo applicato	€ 35.735,13	
FPV parte corrente	€ 109.648,75	
FPV conto capitale	€ 17.896,84	
Titolo 1	€ 2.554.960,00	
Titolo 2	€ 182.560,00	
Titolo 3	€ 2.065.400,00	
Titolo 4	€ 6.389.294,96	
Titolo 7	€ 450.000,00	
Titolo 9	€ 1.307.000,00	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		€ 13.112.495,68
SPESE PER MISSIONE		
Missione 1	€ 1.093.203,45	
Missione 3	€ 104.700,00	
Missione 4	€ 2.901.268,00	
Missione 5	€ 71.200,00	
Missione 6	€ 81.000,00	
Missione 7	€ 30.000,00	
Missione 8	€ 8.850,00	
Missione 9	€ 3.708.592,14	
Missione 10	€ 1.286.029,96	
Missione 11	€ 12.700,00	
Missione 12	€ 240.838,31	
Missione 14	€ 1.205.840,00	
Missione 17	€ 11.100,00	
Missione 20	€ 81.474,07	
Missione 50	€ 518.699,75	
Missione 60	€ 450.000,00	
Missione 99	€ 1.307.000,00	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		€ 13.112.495,68

DESCRIZIONE	DOTAZIONI	TOTALI
SPESE PER TITOLI DGLS 118/2011		
Titolo 1	€ 4.536.917,07	
Titolo 2	€ 6.446.731,80	
Titolo 3	€ -	
Titolo 4	€ 371.846,81	
Titolo 5	€ 450.000,00	
Titolo 7	€ 1.307.000,00	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		€ 13.112.495,68

GESTIONE DELLA CASSA COMUNALE: RISULTANZE

La gestione della cassa comunale presenta al 31.12.2017 le seguenti risultanze:

GESTIONE DELLA CASSA		
FONDO DI CASSA AL 01 GENNAIO 2017		€ 789.184,68
+ RISCOSSIONI EFFETTUATE	€ 5.049.237,40	
- PAGAMENTI EFFETTUATI	€ 5.242.908,66	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017		€ 595.513,42
di cui cassa vincolata		€ 18.460,57

Le risultanze contabili dell'ufficio ragioneria coincidono con i dati della tesoreria comunale, Banca Popolare di Sondrio.

GESTIONE DEI FONDI VINCOLATI:

La riforma contabile prevista dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, non ha modificato la disciplina degli incassi vincolati degli enti locali.

Pertanto, gli enti locali, ai sensi di quanto previsto:

- dall'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL continuano ad indicare al tesoriere, attraverso l'ordinativo di incasso, l'eventuale natura vincolata dei propri incassi. Al riguardo, la riforma ha precisato che devono essere segnalate al tesoriere le riscossioni a destinazione vincolata derivanti da legge, da trasferimenti e da prestiti;
- dall'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL continuano ad indicare al tesoriere, attraverso l'ordinativo di pagamento, l'eventuale natura vincolata dei propri pagamenti. Al riguardo la riforma ha precisato che devono essere comunicati al tesoriere i pagamenti con destinazione vincolata derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti;
- dall'art. 195 del TUEL possono continuare a disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa di Risparmio, depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222 (salvo gli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3). Con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate utilizzate per il pagamento di spese correnti.
- dall'articolo 195 del TUEL, continuano a vincolare il ricorso all'anticipazione di tesoreria e al seguito dell'utilizzo di entrate vincolate.

L'unica novità, introdotta dalla riforma contabile degli enti territoriali, è costituita dall'obbligo, a decorrere dal 1° gennaio 2015, di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel presente principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del decreto legislativo n.118/2011).

Conseguentemente:

- all'art. 195, comma 2, del TUEL, è stata inserita una disposizione che prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;
- all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che "il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185 comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195".

Al 31/12/2017 la cassa vincolata è stata determinata in Euro 18.460,57, e tale risultanza è stata formalizzata con la deliberazione di Giunta Comunale n.2 del 11/01/2018:

Fondi vincolati al 01/01/2017	€ 88.173,85
riscossioni 2017 c/ vincolato	€ 24.096,00
pagamenti 2017 c/vincolato	€ 93.809,28
Fondi vincolati al 31/12/2017	€ 18.460,57

Tali risultanze contabili dell'ente corrispondono alla cassa vincolata della Tesoreria Comunale, Banca Popolare di Sondrio.

RISULTANZE DELLA GESTIONE FINANZIARIA DEI RESIDUI - RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI:

La Giunta ha provveduto, in data odierna con deliberazione n.47, ad approvare il riaccertamento ordinario dei residui, che come per gli altri anni sono derivati dalle seguenti operazioni preliminari:

- verifica, consistente nella revisione della sussistenza delle ragioni del credito o del debito, dei residui attivi e passivi costituitisi negli esercizi 2016 e precedenti;
- verifica dei residui attivi e passivi generati al termine dell'esercizio 2017;
- verifica dell'esistenza di ragioni che hanno comportato l'insussistenza o l'inesigibilità di residui attivi e l'insussistenza di residui passivi;
- stralcio dei residui attivi rilevati insussistenti o inesigibili;
- stralcio dei residui passivi corrispondenti ad economie di spesa e che per qualsiasi ragione non corrispondono a debito/obbligazione verso terzi;
- verifica dei residui passivi "di stanziamento" derivanti dall'assunzione di impegno a fronte di entrate a destinazione vincolata o di avanzo di amministrazione accertati.

A seguito dell'operazione di riaccertamento, la situazione dei residui al 31.12.2017 è la seguente:

RENDICONTO 2017			
RESIDUI ATTIVI			
DA ANNI 2016 E PRECEDENTI	€	275.201,77	
DA COMPETENZA 2017	€	1.322.729,67	
TOTALE RESIDUI ATTIVI	€		1.597.931,44
RESIDUI PASSIVI			
DA ANNI 2016 E PRECEDENTI	€	506.054,30	
DA COMPETENZA 2017	€	1.136.068,81	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	€		1.642.123,11

RISULTANZE DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELLA COMPETENZA:

Dall'analisi delle scritture contabili finanziarie dell'Ente, relativamente alla gestione di competenza, al 31.12.2017 si rilevano le seguenti risultanze:

ENTRATE

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	% DI REALIZZO
FPV	€ 127.545,59		
Titolo 1	€ 2.554.960,00	€ 2.532.331,70	99,11%
Titolo 2	€ 182.560,00	€ 157.658,13	86,36%
Titolo 3	€ 2.065.400,00	€ 1.932.662,42	93,57%
Titolo 4	€ 6.389.294,96	€ 241.654,61	3,78%
Titolo 7	€ 450.000,00	€ -	0,00%
Titolo 9	€ 1.307.000,00	€ 829.709,73	63,48%
	€ 13.076.760,55	€ 5.694.016,59	
AVANZO DI AMM.NE	€ 35.735,13	€ -	
TOTALE	€ 13.112.495,68	€ 5.694.016,59	

Per quanto attiene le entrate correnti si evidenzia una buona capacità previsionale: per queste voci infatti, di cui ai primi tre titoli, gli accertamenti superano mediamente il 90% dello stanziamento definitivo. Le previsioni sulle principali entrate tributarie sono state le seguenti:

Titolo primo (voci principali):

entrate tributarie	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTATO	% DI REALIZZO
IMU	€ 1.082.300,00	€ 1.104.195,72	102,02%
ADD.LE IRPEF	€ 241.500,00	€ 240.226,98	99,47%
TARI	€ 550.000,00	€ 542.084,62	98,56%
TASI	€ 336.160,00	€ 340.615,00	101,33%

Anche nel 2017 è stata posta in essere un'attività accertativa, in forma autonoma da parte dell'ufficio e pertanto nel poco tempo residuo rispetto all'attività di ordinaria gestione, che ha portato entrate ICI/IMU da accertamenti per c.a. Euro 17.000,00 oltre a sanzioni ed interessi. Trattasi di recupero di base imponibile che resta favore del gettito complessivo IMU/TASI.

Si evidenzia che a fine 2017 è stato chiuso l'atto transattivo con la società Terna spa relativo ad accertamenti emessi nel 2016 con il supporto della cooperativa Fraternità Sistemi. Tale atto transattivo di c.a. Euro 400.000,00 è stato imputato all'esercizio 2018.

Si evidenzia al titolo primo l'entrata relativa al fondo solidarietà previsto in Euro 222.000,00 ed accertato in via definitiva in Euro 217.411,60, come da dati pubblicati sul sito del MEF.

Rispetto al 2016 il totale accertato al titolo primo è rimasto praticamente invariato (è passato da 2.532.816,54 del 2016 ad Euro 2.532.331,70 del 2017), ma ne è variata la composizione, essendosi ridotta la quota eccezionale (accertamenti) in favore di un incremento della quota stabile dei tributi, come da tabella di seguito riportata (dati maggiormente significativi):

<i>entrate tributarie</i>	ACCERTATO 2017	ACCERTATO 2016	VARIAZIONE
IMU	€ 1.104.195,72	€ 1.080.746,00	2,17%
ACCERTAMENTI ICI/IMU	€ 16.907,00	€ 51.075,00	-66,90%
ADD.LE IRPEF	€ 240.226,98	€ 239.987,00	0,10%
TARI	€ 542.084,62	€ 544.884,00	-0,51%
TASI	€ 340.615,00	€ 337.260,84	0,99%

Il titolo secondo attiene ai trasferimenti da parte di altre amministrazioni pubbliche (con particolare riferimento ai rimborsi spese per personale gestito in forma associata (segretario comunale, responsabile tributi, responsabile CUC). Non include alcun trasferimento erariale se non il rimborso spese elettorali/referendarie anno 2017.

Il titolo terzo include le entrate relative ai servizi resi dal comune ai cittadini, che mostra un incremento complessivo rispetto al 2016 di circa 95.000,00. Tale variazione dipende principalmente da:

- 1) incremento dei proventi della vendita delle farmacie (c.a. 17.000,00)
- 2) riduzione delle sanzioni ed interessi in generale sugli atti accertativi, per le motivazioni sopra illustrate (c.a. Euro 3.000,00)
- 3) incremento dei proventi del servizio idrico integrato (c.a. 90.000,00). Trattasi di incremento a fronte dell'entrata assolutamente ridotta del 2016 resasi necessaria al fine di adeguare gli accertamenti al nuovo sistema contabile;
- 4) incremento dei proventi della mensa scolastica (c.a. Euro 12.000,00)
- 5) incremento produzione del fotovoltaico (c.a. 9.000,00) a fronte di maggiore produzione;
- 6) riduzione di Euro 14.000,00 c.a. relativa alla produzione energia elettrica da centralina Valnegra (nel 2016 l'importo al netto di iva era stato pari ad Euro 27.150,00. Nel 2017 è stato di Euro 22.256,00 a causa della stagione particolarmente secca). Il minor importo accertato è stato altresì determinato dall'entrata di Valle Camonica Servizi srl nell'elenco delle società assoggettate al regime di split payment (pertanto il Comune incassa al netto dell'IVA);
- 7) riduzione dei canoni di concessione cimiteriali (c.a. Euro 5.000,00)

Il titolo quarto, che include le voci relative ai trasferimenti in conto capitale da parte di altre pubbliche amministrazioni e da parte di privati, come sempre non raggiunge buoni livelli. L'assenza di queste entrate, comporta l'impossibilità di realizzare le opere pubbliche cui sono destinate da piano opere pubbliche.

TITOLO 4	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	% DI REALIZZO
<i>tip.200 - cat 1 - contrib agli investimenti da AP</i>	€ 5.708.897,51	€ 60.937,06	1,07%
<i>tip.200 - cat 2 - entrate c/cap da imprese</i>	€ 14.500,00	€ 200,97	1,39%
<i>tip.400 - cat 2 - alienazioni aree</i>	€ 241.247,45	€ -	0,00%
<i>tip.500 - cat 1 - permessi da costruire</i>	€ 402.650,00	€ 178.737,41	44,39%
<i>tip.500 - cat 4 - contropartita acquisizione gratuita aree</i>	€ -	€ 19.100,00	#DIV/0!
<i>tip.500 - cat 4 - capitolo di transito incentivi progettazioni</i>	€ 2.000,00	€ 1.779,17	88,96%
TOTALE	€ 6.369.294,96	€ 260.754,61	4,09%

Come si evince dalla tabella sopra riportata, sono come sempre scarsi i contributi in conto capitale da parte della Pubblica Amministrazione. Sono stati accertati solamente Euro 60.937,06. Le altre entrate previste, nonostante le istanze presentate, non si sono realizzate.

Il titolo 7 è relativo all'anticipazione di tesoreria, che anche quest'anno il Comune di Pian Camuno non ha utilizzato;

Il titolo 9 si riferisce alle partite di giro, di pari importo in entrata ed in uscita, di valore più sostanzioso in quanto include anche le somme relative all'IVA split istituzionale che fino al 2015 veniva gestito direttamente sulle entrate/spese correnti.

SPESE

Ai sensi della vigente normativa sui bilanci armonizzati (D.Lgs.118/2011), le spese vengono innanzitutto riclassificate per missioni:

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% DI REALIZZO
Missione 1	€ 1.093.203,45	€ 891.659,75	81,56%
Missione 3	€ 104.700,00	€ 97.478,16	93,10%
Missione 4	€ 2.901.268,00	€ 380.863,16	13,13%
Missione 5	€ 71.200,00	€ 63.253,55	88,84%
Missione 6	€ 81.000,00	€ 42.926,53	53,00%
Missione 7	€ 30.000,00	€ 30.000,00	100,00%
Missione 8	€ 8.850,00	€ 8.306,24	93,86%
Missione 9	€ 3.708.592,14	€ 956.865,11	25,80%
Missione 10	€ 1.286.029,96	€ 322.092,11	25,05%
Missione 11	€ 12.700,00	€ 12.700,00	100,00%
Missione 12	€ 240.838,31	€ 178.836,96	74,26%
Missione 14	€ 1.205.840,00	€ 1.130.763,56	93,77%
Missione 17	€ 11.100,00	€ 6.868,86	61,88%
Missione 20	€ 81.474,07	€ -	0,00%
Missione 50	€ 518.699,75	€ 518.132,95	99,89%
Missione 60	€ 450.000,00	€ -	0,00%
Missione 99	€ 1.307.000,00	€ 829.709,73	63,48%
TOTALE	€ 13.112.495,68	€ 5.470.456,67	41,72%

Rimane comunque utile il riepilogo delle spese per Titoli, anche se sono leggermente cambiati rispetto al “vecchio” DPR 194/96, al fine di provvedere alla verifica degli equilibri secondo la vigente contabilità armonizzata.

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% DI REALIZZO
Titolo 1	€ 4.536.917,07	€ 4.057.040,00	89,42%
Titolo 2	€ 6.446.731,80	€ 212.319,74	3,29%
Titolo 3	€ -	€ -	
Titolo 4	€ 371.846,81	€ 371.387,20	99,88%
Titolo 5	€ 450.000,00	€ -	0,00%
Titolo 7	€ 1.307.000,00	€ 829.709,73	63,48%
TOTALE	€ 13.112.495,68	€ 5.470.456,67	41,72%

Anche da questa scheda è possibile vedere che le spese correnti si sono realizzate al 89,42%. Resta piuttosto risicata la spesa in conto capitale, “governata” dalla difficoltà nel reperimento di finanziamenti congrui.

Si provvede alla scissione del bilancio corrente nella parte corrente e capitale, al fine di verificare i movimenti relativi:

- al funzionamento dell’ente (bilancio corrente)
- agli interventi in c/capitale (bilancio investimenti)
- ad operazioni prive di significato economico (movimenti di fondi)
- a semplici operazioni per conto di terzi (partite di giro).

La tabella seguente indica i risultati (avanzo/disavanzo/pareggio) dei singoli bilanci della competenza ottenuti tramite la differenza tra risorse reperite ed uscite impiegate ai sensi del D.Lgs.118/2011

RIEPILOGO BILANCI COMPETENZA - ANNO 2017

		PARTE			
		CORRENTE	INVESTIMENTI	PARTITE DI GIRO	TOTALE
RISORSE REPERITE					
FPV	€	109.648,75	€	17.896,84	
Titolo 1	€	2.532.331,70			
Titolo 2	€	157.658,13			
Titolo 3	€	1.927.822,42	€	4.840,00	
Titolo 4	€	-	€	241.654,61	
Titolo 6	€	-	€	-	
Titolo 7	€	-	€	-	
Titolo 9				€	829.709,73
Totali	€	4.727.461,00	€	264.391,45	€ 829.709,73
USCITE IMPIEGATE					
Titolo 1	€	4.057.040,00			
Titolo 2			€	212.319,74	
Titolo 3			€	-	
Titolo 4	€	371.387,20			
Titolo 5			€	-	
Titolo 6	€	-			
Titolo IV				€	829.709,73
Totali	€	4.428.427,20	€	212.319,74	€ 829.709,73
DIFFERENZE (Risultato della competenza)	€	299.033,80	€	52.071,71	€ -
fpv spesa	€	72.185,90	€	58.212,10	
TOTALE	€	226.847,90	-€	6.140,39	
AVANZO 2016 applicato al bilancio 2017	€	1.035,13	€	34.700,00	
Risultato della competenza ex dlgs 118/2011	€	227.883,03	€	28.559,61	€ 256.442,64

Dall'esame delle risultanze della competenza, risulta che sia la parte corrente che il conto capitale sono in equilibrio. L'utilizzo dell'avanzo in parte corrente si è reso necessario in applicazione delle regole del bilancio armonizzato, per l'accantonamento dell'indennità di fine mandato al sindaco (dal giugno 2016). L'avanzo di amministrazione in conto capitale è stato utilizzato quasi interamente a finanziamento dei lavori di realizzazione impianto di videosorveglianza (avanzo applicato Euro 34.700,00 – avanzo impegnato Euro 27.478,16).

ANALISI DEL RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE E DI AMMINISTRAZIONE

Il rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2017 chiude complessivamente con un avanzo di amministrazione di € 420.923,75:

	RESIDUI		COMPETENZA		TOTALE
cassa al 01.01.2017	€	789.184,68		€	789.184,68
Riscossioni	€	677.950,48	€	4.371.286,92	€ 5.049.237,40
Pagamenti	€	908.520,80	€	4.334.387,86	€ 5.242.908,66
Risultato della gestione di cassa	€	558.614,36	€	36.899,06	€ 595.513,42
Residui attivi	€	275.201,77	€	1.322.729,67	€ 1.597.931,44
Residui passivi	€	506.054,30	€	1.136.068,81	€ 1.642.123,11
	€	327.761,83	€	223.559,92	€ 551.321,75
a dedurre					
fpv spese correnti				€	72.185,90
fpv spese c/capitale				€	58.212,10
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				€	420.923,75
					0
accantonamento FCDE				€	184.731,80
vincolo per fondo indennità fine mandato sindaco				€	3.048,45
vincolo per fondo rinnovi contrattuali del personale				€	7.000,00
somme a spec. destinazione (destinata ad investimenti)				€	33.023,28
AVANZO DISPONIBILE				€	193.120,22

PAREGGIO DI BILANCIO (EX PATTO DI STABILITA')

Anche nel 2017 il Comune di Pian Camuno ha rispettato i vincoli di rispetto della finanza pubblica, il cd. Pareggio di bilancio 2017 previsto dall'art. 1, commi 720, 721 e 722, della legge n.208/2015.

ADEMPIMENTI DI VERIFICA DELLA GESTIONE CONTABILE E FINANZIARIA:

Il Servizio Finanziario dell'Ente in stretta collaborazione con il Revisore dei Conti ha garantito la costante supervisione e verifica in ordine allo stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese ed al persistere degli equilibri di bilancio al fine di individuare con tempestività eventuali situazioni di pregiudizio all'andamento delle finanze comunali.

Inoltre, in ottemperanza alle vigenti disposizioni normative e regolamentari, a controllo dell'andamento della gestione contabile e finanziaria 2017, con deliberazione di Consiglio Comunale n.22 del 20/07/2017 è stata attuata la ricognizione sugli equilibri di bilancio e sullo stato di attuazione dei programmi in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 193 del D.Lgs. n.267 del 18/08/2000.

PROVVEDIMENTI DI RIPIANO DI DEBITI FUORI BILANCIO ADOTTATI NELL'ANNO:

Nel corso dell'anno 2017 non si è provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art.194 del D.Lgs. 18.08.2000, n.267.

Non vi sono debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere ai sensi dell'art.194 del D.Lgs. 18.08.2000, n.267, come da idonee dichiarazioni prodotte dai responsabili di servizio.

INVESTIMENTI ATTIVATI NELL'ANNO

Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati attivati gli investimenti riportati nella scheda allegata. Nel prospetto sono evidenziate sia le fonti di finanziamento per ciascun intervento, che la suddivisione in base all'esigibilità della spesa e, pertanto, la formazione del FPV per il conto capitale.

Pian Camuno, 29/03/2018

La Giunta Comunale

	capitolo	FPV	AVANZO NON VINCOLATO	AVANZO VINCOLATO	CMVC/BIM	ONERI	REGIONE	RISORSE DI PARTE CORRENTE
FONDO AREE VERDI	09022.02.0700	€ 11.790,68				3.967,14		
PRATICHE PREVENZIONE INCENDI	01012.02.0200	€ 3.541,20						
PRATICHE PREVENZIONE INCENDI	01012.02.0090	€ 1.626,90						
ACCATASTAMENTO IMMOBILI	01012.02.0090	€ 421,60						
VIDEOSORVEGLIANZA PROGETTO UNIONE	03022.03.0100			€ 26.957,63				
LAVORI ANNESSI PELUCCO	09012.02.0300				€ 4.880,00			
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO DI RISCALDAMENTO - UFFICI	01052.02.0120					€ 2.174,44		
FORNITURA BANDIERE	01012.02.0200					€ 1.647,00		
ESAME ED APPROVAZIONE DEL PREVENTIVO DI SPESA PER LA FORNITURA DI SCAFFALI DA INSTALLARE PRESSO L'ARCHIVIO	01052.02.0120					€ 540,42		
ZANZARIERE + ARREDI MATERNE MOBILI ED INTERVENTI STRAORDINARI ELEMENTARI	04012.02.0100 - 04012.02.0110					€ 1.817,80		
	04022.02.0110 - 04022.02.0200					€ 6.235,14		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO RISC BIBLIOTECA	05022.02.0200					€ 1.000,00		
PUBBLICA ILLUMINAZIONE - NUOVO CONTATORE PAPA GIOVANNI XXIII	10052.02.0130					€ 538,13		
SPOSTAMENTO PUNTO LUCE	10052.02.0130					€ 581,17		
VIABILITA'								
NUOVO PARCHEGGIO CASTELLAZZI	10052.02.0040					€ 11.000,00		
SEGNALETICA E DOSSI	10052.02.0060					€ 1.000,00		
SEGNALETICA E DOSSI	10052.02.0060					€ 1.146,02		
SEGNALETICA E DOSSI	10052.02.0100					€ 5.303,07		
ASFALTATURE	10052.02.0100					€ 28.522,02		
ASFALTATURE LOTTO 2	10052.02.0100					€ 13.700,00		
PROGETTO PRELIMINARE SISTEMAZIONE VIA DON GELMI	10052.02.0210					€ 1.155,00		
DEMANIO SCIABILE	08012.02.0100					€ 2.918,24		
ADESIONE AL SUE	08012.03.0100			€ 4.965,76		€ 422,24		
ACQUEDOTTO ALFIERI E CASTRINO	09042.02.0100					€ 14.822,54		
ACQUEDOTTO	09042.02.0100					€ 6.545,30		
COLLEGAMENTO TELEMATICO CASA DELL'ACQUA	09042.02.0020					€ 165,92		
MANUT STRAORDINARIA VASCHE AUTOCLAVE	09042.02.0200					€ 3.686,29		
VIDEOSORVEGLIANZA SU PIAZZULO RIFIUTI INDIFFERENZIATI PER NON RESIDENTI	09032.02.0100					€ 1.047,98		
INTERVENTO SOMMA URGENZA	09012.02.0100					€ 7.029,45	€ 25.937,06	
INTERVENTO VALLE RONCAGLIA	09012.02.0300					€ 3.996,72		
CONTRIBUTI STRAORDINARI EDIFICI DI CULTO	05012.03.0100					€ 14.236,86		
FOTOVOLTAICO MANUT STRAOR	17012.02.0200					€ 1.578,07		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA/AMPLIAMENTO BAR SPORT	14022.02.0300							€ 4.840,00
MANUT STRAORDINARIA CICLABILE	10052.02.0050					€ 7.112,60		
MANUTENZIONE STRADE COMUNALI	10052.02.0100					€ 7.808,08		
STACCONATA PARCO GIOCHI BEATA	09022.02.0106					€ 1.352,84		
ANTENNA CARABINIERI								
VIDEOSORVEGLIANZA	03022.03.0100			€ 520,53				
TRASFERIMENTO CONTO CAPITALE ALL'UNIONE PER PC	01052.03.0100		€ 2.000,00					
CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE MONTE CAMPIONE	07012.03.0100				€ 30.000,00			
TOTALI		€ 17.380,38	€ 2.000,00	€ 32.443,92	€ 34.880,00	€ 153.050,48	€ 25.937,06	€ 4.840,00