

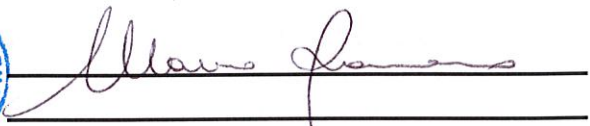
**COMUNE DI CERVENO**  
**Provincia di Brescia**

**RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA**  
**GESTIONE**

---

**DELL'ESERCIZIO 2018**

**II SINDACO**  
**Marzia Romano**



# Relazione della Giunta Comunale al Rendiconto di Gestione anno 2018

Il Rendiconto di gestione anno 2018 che viene sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale è redatto in conformità alle norme di legge vigenti, si chiude con un fondo di cassa di € 373.365,87 in piena coincidenza con il verbale di chiusura del Tesoriere e pertanto senza note di variazione di carico e scarico.

Risultanze complessive della gestione di cassa:

<b>Fondo di cassa al 01.01.2018</b>	<b>euro</b>	<b>222.658,30</b>
<b>Riscossioni nell'anno 2018</b>		
<b>in conto residui</b>	<b>euro</b>	<b>287.135,66</b>
<b>in conto competenza</b>	<b>euro</b>	<b>715.114,18</b>
<b>Pagamenti nell'anno 2018</b>		
<b>in conto residui</b>	<b>euro</b>	<b>137.851,12</b>
<b>in conto competenza</b>	<b>euro</b>	<b>713.691,15</b>
<b>Fondo di cassa al 31.12.2018</b>	<b>euro</b>	<b>373.365,87</b>

**La chiusura dell'esercizio finanziario evidenzia un Avanzo di Amministrazione di € 134.704,66 che viene distinto in:**

- **Fondo pluriennale vincolato per spese correnti € 0,00**
- **Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale € 28.958,90**
- **Fondo crediti di dubbia e difficile esazione € 3.453,66**
- **Altri accantonamenti € 11.859,25**
- **Parte vincolata € 1.000,00**

**che porta ad un avanzo disponibile pari ad € 89.432,85**

Le postazioni approvate nel Bilancio di Previsione (Deliberazione di Consiglio Comunale n.11 del 30/03/2018) sono state modificate per esigenze che si sono manifestate durante l'anno con le seguenti deliberazioni:

Consiglio Comunale: n.22 del 24/07/2018 (Assestamento generale), n.26 del 02/10/2018 e n.30 del 19/12/2018 (Ratifica Giunta Comunale n.56 del 27/11/2018)

Si è proceduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi a seguito della nuove disposizioni inerenti la contabilità armonizzata. (Determinazione n. 5 del 25 febbraio 2019 – Deliberazione di Giunta Comunale n.22 del 12 marzo 2019).

Pertanto si ottiene la seguente situazione:

<b>Fondo di cassa al 31.12.2018</b>	<u>euro</u>	<b>373.365,87</b>
<b>Residui Attivi</b>	<u>euro</u>	<b>535.430,43</b>
<b>Residui Passivi</b>	<u>euro</u>	<b>774.091,64</b>
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2018</b>	<u>euro</u>	<b>134.704,66</b>

Il risultato della gestione finanziaria è dimostrabile anche con il seguente metodo di calcolo:

<i>Accertamenti di entrata:</i>		
<b>Fondo di cassa all'01/01/2018</b>	<u>euro</u>	<b>222.658,30</b>
<b>Gestione Competenza</b>	<u>euro</u>	<b>890.283,58</b>
<b>Gestione Residui Attivi</b>	<u>euro</u>	<b>647.396,69</b>
<i>Impegni di spesa</i>		
<b>Gestione Competenza</b>	<u>euro</u>	<b>897.388,03</b>
<b>Gestione Residui Passivi</b>	<u>euro</u>	<b>728.245,88</b>
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2018</b>	<u>euro</u>	<b>134.704,66</b>

### **GESTIONE IN CONTO COMPETENZA**

I risultati della gestione di competenza si evidenziano come segue:

#### **ENTRATE**

<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<u>euro</u>	<b>3.547.007,31</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	<u>euro</u>	<b>890.283,58</b>
<b>RISCOSSIONI</b>	<u>euro</u>	<b>715.114,18</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<u>euro</u>	<b>175.169,40</b>

## SPESE

<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>3.547.007,31</b>
<b>IMPEGNI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>897.388,03</b>
<b>PAGAMENTI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>713.691,15</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>183.696,88</b>

Il quadro di cui sopra evidenzia quanto segue:

- sono state accertate somme pari al 25,10% della previsione definitiva;
- il totale accertamenti è stato seguito da riscossioni per il 80,32%;
- restano da riscuotere € 175.169,40 pari al 19,68% degli accertamenti
- sono state impegnate somme pari al 25,30% della previsione definitiva;
- il totale degli impegni è stato seguito da pagamenti per il 79,53%;
- restano da pagare € 183.696,88 pari al 20,47% degli impegni;
- gli impegni sono superiori agli accertamenti per complessivi € 7.104,45.
- le riscossioni sono superiori ai pagamenti per complessivi € 1.423,03;
- i residui passivi sono superiori ai residui attivi per complessivi € 8.527,48.

Le riscossioni ed i pagamenti, che concordano con il Conto del Tesoriere sono stati supportati dall'emissione di n. 565 documenti contabili "ordinativi di incasso" e da n. 697 documenti contabili "mandati di pagamento".

### **GESTIONE DEI RESIDUI**

La gestione dei residui attivi e passivi derivanti dall'esercizio 2017 e precedenti, durante la gestione 2018 ha registrato le seguenti movimentazioni:

#### ***RESIDUI ATTIVI***

<b>CONSISTENZA AL 01/01/2018</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>669.722,02</b>
<b>RISCOSSIONI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>287.135,66</b>
<b>CONSISTENZA AL 31/12/2018</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>360.261,03</b>
<b>MINORI ENTRATE</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>- 22.325,33</b>



## **RESIDUI PASSIVI**

<b>CONSISTENZA AL 01/01/2018</b>	<b>euro</b>	<b>764.396,55</b>
<b>PAGAMENTI</b>	<b>euro</b>	<b>137.851,12</b>
<b>CONSISTENZA AL 31/12/2018</b>	<b>euro</b>	<b>590.394,76</b>
<b>MINORI SPESE</b>	<b>euro</b>	<b>36.150,67</b>

- l'indice di smaltimento dei residui attivi è pari al 46,21%.
- l'indice di smaltimento dei residui passivi è pari al 22,76%.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **PARTE ENTRATA**

Le entrate sono state accertate in complessive € 1.537.680,27 di cui € 890.283,58 in conto competenza e € 647.396,69 in conto residui, come segue:

#### **TITOLO 1° : Entrate correnti di natura tributaria e contributiva**

<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>euro</b>	<b>530.600,86</b>
<b>RISCOSSIONI SU COMPETENZA</b>	<b>euro</b>	<b>380.265,46</b>
<b>RISCOSSIONI SU RESIDUI</b>	<b>euro</b>	<b>118.281,25</b>
<b>RESIDUI CONSERVATI</b>	<b>euro</b>	<b>32.054,15</b>

#### **TITOLO 2°: Trasferimenti correnti**

<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>euro</b>	<b>94.589,10</b>
<b>RISCOSSIONI SU COMPETENZA</b>	<b>euro</b>	<b>30.972,53</b>
<b>RISCOSSIONI SU RESIDUI</b>	<b>euro</b>	<b>25.872,67</b>
<b>RESIDUI CONSERVATI</b>	<b>euro</b>	<b>37.743,90</b>

#### **TITOLO 3°: Entrate extratributarie**

<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>euro</b>	<b>343.828,64</b>
<b>RISCOSSIONI SU COMPETENZA</b>	<b>euro</b>	<b>169.359,53</b>
<b>RISCOSSIONI SU RESIDUI</b>	<b>euro</b>	<b>61.325,32</b>
<b>RESIDUI CONSERVATI</b>	<b>euro</b>	<b>113.143,79</b>

**TITOLO 4°: Entrate in conto capitale**

<b>ACCERTAMENTI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>459.719,97</b>
<b>RISCOSSIONI SU COMPETENZA</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>42.370,07</b>
<b>RISCOSSIONI SU RESIDUI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>76.228,42</b>
<b>RESIDUI CONSERVATI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>341.121,48</b>

**TITOLO 5°: Entrate da riduzione di attività finanziarie****TITOLO 6°: Accensione di prestiti****TITOLO 7°: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere****TITOLO 9°: Entrate per conto terzi e partite di giro**

<b>ACCERTAMENTI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>108.941,70</b>
<b>RISCOSSIONI SU COMPETENZA</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>92.146,59</b>
<b>RISCOSSIONI SU RESIDUI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>5.428,00</b>
<b>RESIDUI CONSERVATI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>11.367,11</b>

**PARTE SPESA**

Le spese complessivamente impegnate sono state di € 1.625.633,91 di cui € 897.388,03 in conto competenza e € 728.245,88 in conto residui.

**SPESE CORRENTI:**

Gli impegni assunti in conto competenza per € 595.096,21 sono da imputare:

PERSONALE	€	98.099,70	16,48 %
ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MAT. PRIME	€	9.576,63	1,61 %
PRESTAZIONI DI SERVIZI	€	207.011,93	34,79 %
TRASFERIMENTI	€	229.876,37	38,63 %
INT. PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI (MUTUI)	€	28.886,03	4,85 %
IMPOSTE E TASSE	€	21.645,55	3,64 %
TOTALE	€	595.096,21	100,00 %

Sono destinate ai seguenti servizi:

- Servizio organi istituzionali, partecipazione e decentramento € 18.027,39  
Spese relative al revisore dei conti, alle indennità di carica e di presenza degli amministratori, all'IRAP e ai contributi associativi annuali all'ANCI e all'ACB.



- Servizio segreteria generale, personale e organizzazione € 67.081,51,04  
Spese relative ai diritti di rogito, alle prestazioni di servizi per il funzionamento degli uffici comunali e al trasferimento al Comune di Ono San Pietro della quota relativa alla convenzione di segreteria istituita il 21/09/2011.
  
- Servizio gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione € 36.890,48  
Spese relative al funzionamento del servizio finanziario dell'Ente, al servizio di tesoreria, al servizio di elaborazione stipendi (Consorzio Comuni BIM di Valle Camonica) ed al pagamento di imposte e tasse.
  
- Servizio gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali € 9.953,06  
Spese relative all'accertamento dei tributi evasi, alla restituzione ai contribuenti delle somme versate, ma non dovute, a titolo di tributi comunali, al versamento trimestrale dell'IVA, se dovuta ed al riversamento dell'addizionale provinciale TARI.
  
- Servizio gestione dei beni demaniali e patrimoniali € 19.675,57  
Spese relative alla manutenzione e gestione del patrimonio disponibile, alla gestione degli automezzi, al funzionamento della Casa Museo e agli interessi passivi relativi ai mutui.
  
- Servizio ufficio tecnico € 23.014,90  
Spese relative alle prestazioni professionali varie connesse all'attività dell'Ufficio Tecnico.
  
- Servizio anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico € 32.769,77  
Spese relative al personale, agli oneri riflessi, all'IRAP ed alla quota per il funzionamento della CEC (Comune di Breno).
  
- Servizio altri servizi generali € 59.799,67  
Spese relative alla manutenzione e al funzionamento degli uffici comunali, al trattamento accessorio (produttività), al trasferimento al Comune di Ono San Pietro della quota relativa al comando dell'Ufficio Ragioneria, agli interessi passivi per mutui, alle spese per collaborazioni (data entry Ufficio Segreteria), alla compartecipazione delle spese per il funzionamento dell'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica "Civiltà delle Pietre" e alle spese legali.
  
- Servizio istruzione scuola infanzia/primaria e relativi trasferimenti € 52.957,73  
Spese relative allo stipendio della cuoca, relativi oneri riflessi ed irap, riscaldamento ed energia elettrica Scuola Infanzia/Primaria, interessi passivi per mutui, piano diritto allo studio e relativo trasferimento all'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica "Civiltà delle Pietre".
  
- Servizio relativo alla cultura e ai beni culturali € 10.764,88  
Spese relative all'apertura della Casa Museo, al funzionamento della biblioteca comunale e all'adesione al sistema bibliotecario.
  
- Servizio relativo al settore sportivo e ricreativo € 3.797,22  
Spese relative alla fornitura di gas metano ed energia elettrica, agli interessi passivi per mutuo, al progetto free skipass promosso dal Consorzio Comuni BIM di Valle Camonica e al contributo all'Unione Sportiva.

- Servizio campo turistico € 18.380,00  
Spese relative al Bando Ecomuseo (con compartecipazione di Regione Lombardia e dei Comuni di Losine, Malegno ed Ono San Pietro), ai contributi per manifestazioni di promozione turistica, all'acquisto di beni per manifestazioni e alle spese di gestione relative alla restituzione del contributo straordinario erogato nel 2015 dal Consorzio Comuni BIM di Valle Camonica per la realizzazione dell'Albergo Diffuso.
- Servizio viabilità, circolazione stradale e servizi connessi € 57.423,56  
Spese relative al supporto del personale dipendente (fino a giugno 2018 tramite Cooperativa Sociale di tipo B), all'acquisto di materiali edili, alla manutenzione del trattore, agli interessi passivi per mutui, all'illuminazione pubblica e relativa manutenzione degli impianti e al trasferimento al Comune di Ono San Pietro della quota parte relativa alla fornitura di energia elettrica al Centro di Raccolta Intercomunale (proprietà dei Comuni di Capo di Ponte-Cerveno-Ono San Pietro).
- Servizio relativo alla gestione dell'ambiente e del territorio € 118.274,61  
Spese relative al personale dipendente, alla gestione dell'acquedotto, della fognatura, del potabilizzatore, agli interessi passivi per mutuo, alla quota consortile per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti, alla quota di adesione al Parco Dolomiti Camune e alla quota di adesione al Consorzio Forestale e Minerario della Valle Allione.
- Servizio assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona € 56.758,14  
Spese relative al Progetto Leva Civica, al trasferimento all'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica "Civiltà delle Pietre" della quota relativa ai servizi sociali, al fondo di solidarietà ed al servizio prelievi, all'elaborazione delle pratiche per la richiesta di prestazioni socio-economiche (CAAF) e al trasferimento della quota alla "Farmacia Rurale" presente sul territorio come da disposizioni dell'ATS.
- Servizi produttivi € 9.527,72  
Spese relative alla gestione e funzionamento della centralina idroelettrica in Località Coren del Re e agli interessi passivi per mutuo.



## SPESE IN CONTO CAPITALE

Il totale degli impegni in conto competenza ammontante a € 95.360,46 ha avuto la seguente destinazione:

ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	€ 67.584,36	70,87 %
ACQUISTO DI BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA	€ -	0,00 %
ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	€ 3.163,73	3,32 %
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	€ 19.067,71	20,00 %
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	€ 5.544,66	5,81 %
CONFERIMENTO DI CAPITALE	€ -	0,00 %
TOTALE	€ 95.360,46	100,00 %

e più specificatamente:

- Segreteria generale, personale e organizzazione € 5.544,66  
Compartecipazione all'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica "Civiltà delle Pietre"
- Gestione dei beni demaniali e patrimoniali € 3.921,00  
Regolazione ruota mulino ed acquisto attrezzature e impianto audio
- Ufficio Tecnico € 19.067,71  
Incarichi professionali
- Altri servizi generali € 3.163,73  
Acquisto arredi ed attrezzature informatiche
- Settore sportivo e ricreativo € 645,38  
Acquisto rete campo sportivo
- Servizio viabilità, circolazione stradale e servizi connessi € 45.624,58  
Rifacimento asfalti, manutenzione sentiero BERGOI, Progetto Valli Prealpine per riqualificazione di Via Broli (acquisto terreno dall'Istituto Diocesano, rilievo archeologico, relazione geologica, geotecnica ed idrogeologia ed incarico per redazione progetto definitivo esecutivo) e rifacimento muro in Via Piane.
- Servizio gestione territorio e ambiente € 17.393,40  
Taglio verde comunale (Consorzio Forestale e Minerario della Valle Allione), acquisto terreno Monte Arsio (per realizzazione chiesetta AVIS) e manutenzione straordinaria Malga Campione (Consorzio Forestale e Minerario della Valle Allione).

## **SPESE PER RIMBORSO PRESTITI**

Sono gli impegni in conto competenza per la quota capitale di ammortamento mutui contratti negli anni precedenti pari a € 104.671,21.

### **RIEPILOGO**

#### **TITOLO 1° spese correnti**

<b>IMPEGNI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>710.524,89</b>
<b>PAGAMENTI SU COMPETENZA</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>470.014,40</b>
<b>PAGAMENTI SU RESIDUI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>100.758,08</b>
<b>RESIDUI CONSERVATI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>139.752,41</b>

#### **TITOLO 2° spese in conto capitale**

<b>IMPEGNI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>685.386,66</b>
<b>PAGAMENTI SU COMPETENZA</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>70.821,32</b>
<b>PAGAMENTI SU RESIDUI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>16.102,04</b>
<b>RESIDUI CONSERVATI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>598.463,30</b>

#### **TITOLO 3° spese per incremento attività finanziarie**

#### **TITOLO 4° Rimborso prestiti**

<b>IMPEGNI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>104.671,21</b>
<b>PAGAMENTI SU COMPETENZA</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>104.671,21</b>
<b>PAGAMENTI SU RESIDUI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>-</b>
<b>RESIDUI CONSERVATI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>-</b>

#### **TITOLO 5° Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**

#### **TITOLO 7° Uscite per conto terzi e partite di giro**

<b>IMPEGNI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>125.051,15</b>
<b>PAGAMENTI SU COMPETENZA</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>68.184,22</b>
<b>PAGAMENTI SU RESIDUI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>20.991,00</b>
<b>RESIDUI CONSERVATI</b>	<b><u>euro</u></b>	<b>35.875,93</b>