

COMUNE DI CAPO DI PONTE

PROVINCIA DI BRESCIA

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

Il rendiconto della gestione rappresenta il momento in cui si conclude il processo di programmazione e controllo previsto dal legislatore nel vigente ordinamento contabile, nel quale:

- con il bilancio di previsione si fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall'amministrazione, esplicando in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l'individuazione degli obiettivi e dei programmi;
- con il rendiconto di gestione e con i documenti di cui si compone si procede alla misurazione ex post dei risultati conseguiti permettendo, in tal modo, la valutazione dell'operato della Giunta.

La presente relazione è prescritta dall'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che recita *"al rendiconto è 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'articolo 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*. L'art. 231 dello stesso decreto legislativo prevede che la suddetta relazione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Prima di illustrare i dati consuntivi dell'esercizio 2017, si riepiloga la situazione economica e finanziaria del Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 21/04/2017, esecutiva a norma di legge.

SITUAZIONE ECONOMICA

ENTRATE	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.277.755,00
Titolo 2 - Trasferimento correnti	77.382,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	448.530,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	71.897,20
Avanzo di Amm.ne per spese correnti	0
TOTALE	1.875.564,20
SPESE	
Titolo 1 - Spese correnti	1.759.897,20
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	115.667,00
TOTALE	1.875.564,20

SITUAZIONE FINANZIARIA

ENTRATA		SPESA	
Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.277.755,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.759.897,20
Titolo 2- Trasferimento correnti	77.382,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.356.417,79
Titolo 3- Entrate extratributarie	448.530,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	356.307,91	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	115.667,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	751.593,19
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	80.000,00	Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	305.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	751.593,19		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	305.000,00		
Avanzo di Amministrazione			
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	71.897,20		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	920.109,88		
TOTALE ENTRATE	4.288.575,18	TOTALE SPESE	4.288.575,19

Nel corso dell'esercizio finanziario sono state apportate al Bilancio di Previsione n. 7 variazioni con le deliberazioni di seguito indicate:

- Deliberazione di C.C. n. 18 del 30/05/2017 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019 (1° provvedimento)";
- Deliberazione di G.C. n. 52 del 14/06/2017 avente ad oggetto: "Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione" – comunicata al Consiglio Comunale con deliberazione n. 27 del 24/07/2017;
- Deliberazione di C.C. n. 26 del 24/07/2017 avente ad oggetto: "Assestamento generale di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Testo Unico degli Enti locali e salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del Testo unico degli Enti Locali";
- Deliberazione di G.C. n. 66 del 23/08/2017 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019 (3° provvedimento)" – ratificata con deliberazione di C.C. n. 32 del 29/09/2017;
- Deliberazione di G.C. n. 81 del 30/11/2017 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019 (4° provvedimento)" – ratificata con deliberazione di C.C. n. 37 del 28/12/2017;
- Deliberazione di G.C. n. 84 del 13/12/2017 avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019 – Prelevamento dal fondo di riserva" – comunicata al Consiglio Comunale con deliberazione n. 36 del 28/12/2017;
- Deliberazione di G.C. n. 99 del 28/12/2017 avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019 – Prelevamento dal fondo di riserva" – comunicata al Consiglio Comunale con deliberazione n. 2 del 30/03/2018.

SITUAZIONE FINANZIARIA (PREVISIONI DEFINITIVE)

ENTRATA		SPESA	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.327.398,47	Titolo 1 - Spese correnti	1.826.961,80
Titolo 2 - Trasferimento correnti	86.510,24	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.354.022,16
Titolo 3 - Entrate extratributarie	432.704,19	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	344.039,91	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	95.695,74
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	751.593,19
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	45.000,00	Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	305.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	751.593,19		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	305.000,00		
Avanzo di Amministrazione	52.143,28		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	71.897,20		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	917.086,41		
TOTALE ENTRATE	4.333.372,89	TOTALE SPESE	4.333.272,89

Il rendiconto di gestione dell'esercizio 2017 si chiude con un Fondo di cassa di € 810.394,13.= e un Avanzo di Amministrazione di € 441.962,96.=, come indicati nelle tabelle sottostanti:

Fondo di cassa al 01/01/2017	807.185,96
Riscossioni nell'anno 2017:	
in conto residui	486.578,87
in conto competenza	1.642.758,87
Pagamenti nell'anno 2017:	
in conto residui	275.717,64
in conto competenza	1.860.411,93
Fondo di cassa al 31/12/2017	810.394,13
di cui Fondo di cassa vincolato	312.337,25

Risultato di Amministrazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				807.185,96
RISCOSSIONI	(+)	496.578,87	1.642.758,87	2.139.337,74
PAGAMENTI	(-)	27.717,64	1.860.411,93	2.136.129,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			810.394,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			810.394,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	491.353,20	427.325,10	918.678,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	97.237,77	270.129,02	367.366,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			75.324,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			844.418,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			441.962,96

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	198.196,62
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)	
Fondo indennità di fine mandato al 31/12/2017	4.688,86
Adegamenti contrattuali	4.500,00
Altri accantonamenti	18.621,34
Totale parte accantonata (B)	226.006,82
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	133.193,81
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	48.165,71
Totale parte vincolata (C)	181.359,52
Parte destinata agli investimenti (D)	0
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	34.596,62

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

1) ENTRATE

Le risorse di cui il Comune può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come le entrate tributarie, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le alienazioni di beni ed i contributi in conto capitale, le accensioni di prestiti ed i servizi per conto terzi/partite di giro. Le entrate di competenza dell'esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio comunale. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono in vario modo reperite. Questo valore complessivo, pertanto, identifica l'entità dell'entrata che l'Ente potrà successivamente utilizzare per finanziare spese correnti o interventi d'investimento.

Le entrate sono aggregate in titoli, tipologie e categorie:

- i titoli rappresentano la fonte di provenienza delle entrate;
- le tipologie individuano la natura delle entrate, nell'ambito di ciascun titolo;
- le categorie dettagliano ulteriormente l'oggetto dell'entrata.

RIEPILOGO PER TITOLI DELLE ENTRATE COMPETENZA 2017

ENTRATA		
	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.311.255,77	995.177,88
Titolo 2 - Trasferimento correnti	85.936,87	79.828,01
Titolo 3 - Entrate extratributarie	401.205,81	306.706,23
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	69.968,23	64.968,23
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	201.717,29	196.078,52
TOTALE ENTRATE	2.070.083,97	1.642.758,87

- **Titolo 1 - Le entrate correnti di natura tributaria e contributiva** ammontano ad € **1.311.255,77**.=rispetto ad una previsione definitiva di € 1.327.398,47.=, sono state riscosse in misura pari all'75,90% dell'importo accertato.

Rientrano in questa tipologia di entrata:

	ACCERTAMENTI 2017	RISCOSSIONI 2017
Addizionale comunale all'IRPEF	199.219,03	68.933,92
Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	6.512,91	4.325,28
I.M.U.	338.000,00	238.178,48
TASI	59.000,00	42.973,14
I.C./I.M.U. accertamenti	29.677,26	4.471,00
TARI	280.533,67	249.948,88
Tassa rifiuti accertamenti	15.898,54	15.423,86
Fondo di solidarietà comunale	382.414,36	370.923,32

- **Titolo 2 - I trasferimenti correnti** ammontano ad € 85.936,87.= rispetto ad una previsione definitiva di € 86.510,24.=, sono state riscalate in misura pari all'92,89% dell'importo accertato. Rientrano in questa tipologia di entrata:

	ACCERTAMENTI 2017	RISCOSSIONI 2017
Trasferimento dallo Stato per finalità diverse	11.980,12	7.469,89
Contributo compensativo IMU e TASI	26.161,31	26.161,31
Trasferimento 5 per mille I.R.PE.F.	521,81	521,81
Rimborso per spese referendum	9.473,63	7.875,00
Contributo Regionale di solidarietà	2.800,00	2.800,00
Contributo Provinciale per innovazione e sviluppo tecnologico dei servizi turistici	30.00,00	30.000,00
Contributo annuale Tesoreria	5.000,00	5.000,00

- **Titolo 3 - Le entrateextratributarie** ammontano ad € 401.205,81.= rispetto ad una previsione definitiva di € 432.704,19.=, sono state riscalate in misura pari all'76,45% dell'importo accertato. Rientrano in questa tipologia di entrata:

	ACCERTAMENTI 2017	RISCOSSIONI 2017
Proventi per la raccolta delle acque di rifiuto (fognatura)	12.064,23	386,32
Proventi dell'acquedotto comunale	43.889,29	4.837,60
Contributo del Gestore dei servizi elettrici (GSE)	20.724,07	20.093,27
Diritti di segreteria	250,00	165,12
Proventi per rilascio di copie di atti	120,00	85,79
Diritti di segreteria U.T.	4.072,00	4.072,00
Diritti di rogito	150,00	150,00
Proventi illuminazione votiva	4.880,00	4.880,00
Proventi servizi cimiteriali	4.556,76	3.986,90
Proventi servizio prelievi	200,00	140,00
Diritti rilascio carte d'identità	1.600,00	1.491,24
Proventi pasti a domicilio	7.287,50	5.879,50
Proventi utilizzo impianti sportivi	1.546,50	1.546,50
Proventi trasporto scolastico	12.000,00	9.808,00
Sovraccanoni sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua per la produzione di forza motrice	29.289,37	29.289,37
Fitti reali di fabbricati	64.143,04	64.143,04
Proventi concessione loculi	4.180,00	4.180,00
Canone occupazione spazi ed aree pubbliche COSAP	15.067,21	11.782,21
Fitti reali di fondi rustici	15.066,05	39,90
Diritti di escavazione	9.450,00	5.950,00
Sanzioni amministrative	983,40	983,40
Interessi sulle giacenze di cassa	306,61	306,61
Utile netti derivanti dalla partecipazione in società	8.406,25	8.406,25
Proventi dei servizi sociali	9.200,00	7.713,22
Quota carico dipendenti per servizio mensa	1.106,30	1.029,30
Recupero spese utenze da inquilini	6.287,32	4.449,03
Rimborso spesa del personale in comando presso altri enti	85.947,50	83.653,39
Rimorso da società assicuratrici per sinistri	400,00	400,00
Rimborso spese utenze da Unione per asilo nido	8.397,60	0
Quota a carico partecipanti festa del bambino	700,00	700,00
Introiti e rimborsi diversi	24.438,81	21.662,27
Fondo di rotazione per progettazione interna	4.496,00	4.496,00

- **Titolo 4 - Le entrate in conto capitale** ammontano ad € 69.968,23.= rispetto ad una previsione definitiva di € 344.039,91.=, sono state riscalate in misura pari all'92,85% dell'importo accertato. Rientrano in questa tipologia di entrata:

	ACCERTAMENTI 2017	RISCOSSIONI 2017
Contributo ministeriale per riqualificazione energetica scuola primaria	32.471,91	32.471,91
Contributo regionale per acquisto attrezzatura gruppo di protezione civile	5.000,00	0
Alienazione scuolabus	900,00	900,00
Alienazione di aree	16.004,00	16.0904,00
Proventi da concessioni edilizie	15.592,32	15.592,32

- **Titolo 6** - Per quanto riguarda l'entrata relativa all'**accensione di prestiti** nel corso dell'anno 2017 non è stato assunto nessun mutuo.
- **Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**-Nel corso dell'esercizio 2017 non è stato necessario l'utilizzo di anticipazioni tesoreria.
- **Titolo 9 –Entrate per servizi per conto terzi e partite di giro** - ammontano ad € 201.717,29.= rispetto ad una previsione definitiva di € 305.000,00.=, sono state riscalate in misura pari all'97,21% dell'importo accertato. Queste operazioni, non incidono in alcun modo nell'attività economica del Comune, trattandosi generalmente di poste puramente finanziarie movimentate dall'Ente per conto di soggetti esterni. Gli impegni di spesa (Titolo 7) corrispondono agli accertamenti di entrata.

Il totale complessivo degli accertamenti di entrata 2017 è stato pari ad € 2.070.083,97.=, complessivamente riscossi per il 79,36%.

2) SPESE

La spesa è suddivisa per missioni, programmi, titoli, macroaggregati.

- le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali a ciò destinate;
- i programmi esprimono gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni
- I titoli prevedono la vecchia suddivisione fra spese correnti, da investimento, rimborso di prestiti, partite di giro, oltre all'ulteriore previsione del titolo per l'incremento di attività finanziarie (titolo III) ed i rimborsi di anticipazioni di cassa (titolo V).
- I macroaggregati rappresentano la spesa in base alla sua natura economica.

Le spese complessive impegnate nell'anno 2017 ammontano ad € 2.130.540,95.= sono riportate nella tabella sottostante riepilogate per missioni :

MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	574.073,27
MISSIONE 2	Giustizia	0
MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	8.921,00
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	217.406,98
MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	98.535,54
MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	31.499,46
MISSIONE 7	Turismo	5.817,96
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.639,63

MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	280.671,74
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	386.425,63
MISSIONE 11	Soccorso civile	7.110,99
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	163.375,90
MISSIONE 13	Tutela della salute	0
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	12.000,00
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	44.651,34
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0
MISSIONE 20	Fondi da ripartire	0
MISSIONE 50	Debito pubblico	95.694,23
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	201.717,29
		2.130.540,95

RIEPILOGO PER TITOLI DELLE SPESE COMPETENZA 2017

SPESE		
	IMPEGNI	PAGAMENTI
Titolo 1 - Spese correnti	1.644.627,55	1.420.266,40
Titolo 2 - Spese in conto capitale	188.501,88	164.742,55
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	95.694,23	95.694,23
Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	201.717,29	179.708,75
TOTALE SPESE	2.130.540,95	1.860.411,93

➤ **SPESE CORRENTI - Titolo 1**

Le spese correnti comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi pubblici e si distinguono in spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi, all'utilizzo di beni di terzi, ai contributi o trasferimenti, agli interessi passivi ed altri oneri finanziari, alle imposte e tasse. Si tratta, pertanto, di previsioni di spesa connesse con il normale funzionamento del Comune per l'erogazione dei servizi ai cittadini.

Gli impegni assunti in competenza 2017 per la gestione ordinaria dell'Ente ammontano ad € **1.644.627,55.=** suddivisi nei macroaggregati di seguito indicati:

	IMPEGNATO	
Redditi da lavoro dipendente	290.430,06	17,66%
Imposte e tasse a carico dell'ente	22.184,47	1,35%
Acquisto di beni e servizi	509.576,57	30,98%
Trasferimenti correnti	678.884,32	41,28%
Trasferimenti di tributi	0	
Fondi perequativi	0	
Interessi passivi	109.483,82	6,66%
Altre spese per redditi da capitale	0	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.816,96	0,84%
Altre spese correnti	20.251,35	1,23%
	1.644.627,55	100%

Gli impegni complessivi di parte corrente corrispondono al 90,02% degli stanziamenti definitivi di bilancio.

La spesa di personale complessiva sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006. Rispetto alla media del triennio 2011/2013 pari ad € 324.551,31.= la stessa ammonta ad € 314.090,47.=

Nel corso dell'anno 2017 non sono state sostenute spese per incarichi di collaborazione autonoma, spese per studi e consulenze, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, sponsorizzazioni e missioni.

Le spese per interessi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2017 ammonta ad € 109.483,82, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente l'incidenza degli interessi passivi è pari 6,07%.

➤ **SPESE IN CONTO CAPITALE - Titolo 2**

Le spese in conto capitale si riferiscono agli investimenti che il Comune intende realizzare o quanto meno attivare nel corso dell'esercizio.

Gli impegni assunti in competenza 2017 ammontano ad € **188.501,88.=** suddivisi nei macroaggregati di seguito indicati:

	IMPEGNATO	
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	177.498,41	94,16%
Contributi agli investimenti	11.003,47	5,84%
Altri trasferimenti in conto capitale	0	
Altre spese in conto capitale	0	
	188.501,88	100%

Comprendono gli interventi di seguito elencati:

Elenco descrittivo	Importo	Modalità di finanziamento
Intervento presso la palestra di riparazione con sollevamento copertura lungo la fiancata del lucernario	3.146,00	OO.UU.
Asfaltatura strade	35.945,44	OO.UU. - Avanzo
Acquisto giochi da esterno per parco giochi comunale di Via S. Martino	10.004,00	Alienazioni
Acquisizione area mapp. 8146 mediante permuta con area mapp. n. 8143	3.000,00	Alienazioni-
Acquisizione area mapp. 8141 mediante permuta con area mapp. n. 8145	3.000,00	Alienazioni -
Indennizzo esproprio area per realizzazione Piazza Unità d'Italia	5.273,84	Avanzo
Interventi edifici di culto 8% oneri di urbanizzazione secondaria	81,67	OO.UU.
Quota parte spesa per progetto polizia locale "Occhi vigili" - trasferimento a Unione	3.339,00	Avanzo
Quota parte spesa per gestione integrata processo di sostituzione conservativa - trasferimento a Unione	2.000,80	Avanzo
Quota parte spesa per gestione integrata processo di sostituzione conservativa - trasferimento a Unione	5.582,00	Avanzo
Verifica pratiche antincendio immobili scolastici	402,21	OO.UU.
Manutenzione impianto fotovoltaico	2.196,00	OO.UU.
Ringhiera carabinieri	1.220,00	OO.UU.
Acquisto attrezzature Protezione civile	5.000,00	Contributo regionale
Fondo miglioramento attrezzature da realizzazione tombe di famiglia	208,00	FPV
Fondo prog.ne manutenzione straordinaria scuola media	177,46	FPV
Progettazioni lavori razionalizzazione viabilità interferente con il 4° lotto della	38.146,47	FPV

SS 42 - Accordo di programma con ANAS		
Fondo prog.ne opere di collegamento ed arredo urbano Infopint-Mupre	1.120,00	FPV
Taglio fitosanitario per il contenimento della processionaria in Loc. Ronchi di Zir	4.548,04	FPV
Riqualificazione energetica scuola primaria	63.840,95	FPV
TOTALE	188.501,88	

➤ **SPESE PER RIMBORSO PRESTITI - Titolo 4**

Le spese per rimborso prestiti relative alla quota capitale dei mutui in ammortamento ammontano ad **€ 95.694,23** da aggiungere alla quota interessi di € 109.483,82.

La consistenza dei debiti di finanziamento (importo complessivo dei mutui e prestiti ancora da rimborsare) al 31/12/2017 risulta pari ad € 2.384.121,00.

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

Anno	2015	2016	2017
Residui debito (+)	2.751.857,48	2.606.297,20	2.479.815,23
Nuovi prestiti (+)	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	145.560,28	126.481,97	95.694,23
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0
Altre variazioni +/-	0	0	0
Totale fine anno	2.606.297,20	2.479.815,23	2.384.121,00

USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - Titolo 7

Queste operazioni, non incidono in alcun modo nell'attività economica del Comune, trattandosi generalmente di poste puramente finanziarie movimentate dall'Ente per conto di soggetti esterni, che vanno poi a compensarsi. Sono tipiche, nella gestione degli stipendi, le operazioni attuate dall'Ente in qualità di sostituto d'imposta. In questa circostanza, le ritenute fiscali e contributive entrano tecnicamente nella contabilità dei movimenti per conto di terzi all'atto dell'erogazione dello stipendio (trattenuta erariale effettuata per conto dello Stato) ed escono successivamente, al momento del versamento mensile all'erario della somma originariamente trattenuta (versamento cumulativo). Altro esempio è la scissione dei pagamenti (split payment) introdotto dall'art. 1, comma 629, lett. b), della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (legge di stabilità 2015) che prevede che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori, ai quali viene pagato l'imponibile delle fatture.

Gli impegni assunti in competenza 2017 per servizi di terzi e partite di giro (Titolo 7) ammontano ad **€ 201.717,29**. Gli accertamenti di entrata (Titolo 9) corrispondono agli impegni di spesa.

Dalla suddetta analisi e dalle risultanze globali si evince che il Comune di Capo di Ponte non è strutturalmente deficitario, come risulta dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto di gestione 2017 di prossima approvazione.

Il Comune ha rispettato i vincoli di finanza pubblica "*pareggio di bilancio*" di cui alla Legge n. 243/2012, come modificata dalla legge n. 164/2016 e successive.

Si rileva, inoltre, quanto segue:

- non risultano debiti fuori bilancio alla data di chiusura dell'esercizio 2017.

- si è provveduto a verificare debiti e crediti con le società partecipate, non rilevando discordanze.
- l'indice di tempestività dei pagamenti, rilevato trimestralmente nel corso dell'anno, per l'intero anno 2017 è pari a 15,3053.
- l'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di enti o altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Di seguito si riporta l'andamento della gestione della competenza e della gestione dei residui nel corso dell'esercizio finanziario 2017.

GESTIONE COMPETENZA ANNO 2017

Riscossioni	+	1.642.758,87
Pagamenti	-	1.860.411,93
Differenza		-217.653,06
Residui attivi	+	427.325,10
Residui Passivi	-	270.129,02
Differenza		157.196,08
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-60.456,98

Le riscossioni ed i pagamenti concordano con il Conto del Tesoriere, sono stati supportati dall'emissione di n. 1259 documenti contabili "ordinativi di incasso" e da n. 1155 documenti contabili "mandati di pagamento".

GESTIONE DEI RESIDUI

Al 31/12/2017 i residui passivi ammontano complessivamente ad € 367.366,79.= ed i residui attivi ad € 918.678,30. I residui derivanti dall'esercizio 2016 e precedenti, durante la gestione 2017 hanno registrato le seguenti movimentazioni:

RESIDUI ATTIVI					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
CORRENTE Titoli 1,2,3	577.710,81	389.557,87	188.123,21	579.577,61	-29,73
C/CAPITALE Titolo 4	409.399,55	101.505,63	292.285,18	393.790,81	-15.608,74
SERVIZI C/TERZI Titolo 9	22.687,20	5.515,37	10.944,81	14.563,65	-6.227,02
TOTALE	1.009.797,56	496.578,87	491.353,20	987.932,07	-21.865,49
RESIDUI PASSIVI					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	DA RIPORTARE	IMPEGNI	DIFFERENZA
CORRENTE Titolo 1	275.966,48	204.682,26	64.615,64	269.297,90	-6.668,58
C/CAPITALE Titolo 2	61.186,34	60.933,94	200,40	61.134,34	-52,00
RIMBORSO PRESTITI Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI C/TERZI Titolo 7	44.290,42	10.101,44	32.421,73	42.523,17	-1.767,25
TOTALE	381.443,24	275.717,64	97.237,77	372.955,41	-8.487,83

TOTALE GESTIONE DEI RESIDUI

FONDO DI CASSA INIZIALE	+	807.185,96
TOTALE ACCERTAMENTI	+	987.932,07
TOTALE IMPEGNI	-	372.955,41
AVANZO INIZIALE	-	437.544,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	984.618,34

VERIFICA DETERMINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

1° metodo:

Gestione di competenza	+	- 60.456,98
Gestione dei residui	+	984.618,34
Avanzo iniziale	+	437.544,28
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	75.324,28
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	844.418,40
VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)		441.962,96

2° metodo:

Totale accertamenti di competenza	+	2.070.083,97
Totale accertamenti residui attivi + Fondo di cassa	+	1.795.118,03
Totale impegni di competenza	-	2.130.540,95
Totale impegni residui passivi	-	372.955,41
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	75.324,28
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	844.418,40
VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)	+	441.962,96

Il D.Lgs. 118/2011 ha introdotto l'obbligo della contabilità economico-patrimoniale integrata alla contabilità finanziaria che comporta la predisposizione di un conto economico e uno stato patrimoniale secondo gli schemi e i criteri di valutazione previsti dal suddetto D.Lgs. 118/2011 (allegato 4/3 c.d. principio della contabilità economico- patrimoniale)

Il Comune di Capo di Ponte, avendo popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 30/11/2015 si è avvalso della possibilità di rinviare all'esercizio 2017 l'adozione dei principi contabili applicati alla contabilità economico-patrimoniale ed al bilancio consolidato, pertanto il Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2017 che viene sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale comprende anche il conto economico e lo stato patrimoniale redatti secondo i nuovi principi contabili.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica. Comprende gli accertamenti e gli impegni del conto del bilancio, rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza, le insussistenze e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio. I dati sono così sintetizzati:

A	Componenti positivi della gestione	1.792.724,95
B	Componenti negativi della gestione	1.917.804,72
	Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione	-125.079,77
C	Proventi ed oneri finanziari	-100.770,96
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	0
E	Proventi ed oneri straordinari	-12.529,66
	Risultato prima delle imposte	-238.380,39
	Imposte	20.960,05
	Risultato dell' esercizio	-259.340,44

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. La tabella seguente indicata i dati del conto del patrimonio alla data del 31/12/2017:

CONTO DEL PATRIMONIO 2017			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni immateriali	1.273,11	A) Patrimonio netto	9.959.794,89
Immobilizzazioni materiali	9.972.188,28	B) Fondi per rischi e oneri	27.810,20
Immobilizzazioni finanziarie	2.592.469,99	C) Trattamento di fine rapporto	0
Rimanenze	0		
Crediti	744.432,68		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0		
Disponibilità liquide	810.394,13	D) Debiti	2.751.487,79
Ratei e Risconti attivi	0	Ratei e risconti contributi agli investimenti	1.381.665,31
Totale	14.120.758,19	Totale	14.120.758,19
Conti d'ordine	1.129.177,25	Conti d'ordine	1.129.177,25

La gestione amministrativa 2017 si è svolta tenendo conto di tutti i principi ed obblighi contabili previsti dalle Leggi finanziarie in vigore, dal T.U.E.L. n. 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.