

COMUNE DI CAPO DI PONTE

PROVINCIA DI BRESCIA

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

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 2018, si riepiloga la situazione economica e finanziaria del Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 30/03/2018, esecutiva a norma di legge.

SITUAZIONE ECONOMICA

ENTRATE	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.282.905,00
Titolo 2 - Trasferimento correnti	65.603,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	438.202,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	50.625,50
Avanzo di Amm.ne per spese correnti	0
TOTALE	1.837.335,50
SPESE	
Titolo 1 - Spese correnti	1.725.0070,50
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	112.265,00
TOTALE	1.837.335,50

SITUAZIONE FINANZIARIA

ENTRATA		SPESA	
Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.282.905,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.725.070,50
Titolo 2-Trasferimento correnti	65.603,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.312.416,50
Titolo 3- Entrate extratributarie	438.202,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.229.916,50	Titolo 4 -Rimborso di prestiti	112.265,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	738.991,84
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	82.500,00	Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	305.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	738.991,84		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	305.000,00		
Avanzo di Amministrazione			
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	50.625,50		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	0		
TOTALE ENTRATE	7.193.743,84	TOTALE SPESE	7.193.743,84

Nel corso dell'esercizio finanziario sono state apportate al Bilancio di Previsione le variazioni di seguito indicate:

- Deliberazione di C.C. n. 12 del 16/05/2018 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 (1° provvedimento)";
- Deliberazione di G.C. n. 52 del 25/05/2018 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 (2° provvedimento)", ratificata con deliberazione di C.C. n. 15 del 18/07/2018;
- Determinazione n. 56/SF del 01/08/2018 avente ad oggetto: "Variazione agli stanziamenti relativi ai servizi per conto terzi del Bilancio di Previsione 2018/2020" – comunicata alla Giunta Comunale con deliberazione n. 27 del 06/03/2019;
- Determinazione n. 62/SF del 22/08/2018 avente ad oggetto: "Variazione agli stanziamenti relativi ai servizi per conto terzi del Bilancio di Previsione 2018/2020" – comunicata alla Giunta Comunale con deliberazione n. 27 del 06/03/2019;
- Deliberazione di G.C. n. 74 del 05/09/2018 avente ad oggetto: "Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione" – comunicata al Consiglio Comunale con deliberazione n. 21 del 10/10/2018;
- Deliberazione di G.C. n. 82 del 26/09/2018 avente ad oggetto: "Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione" – comunicata al Consiglio Comunale con deliberazione n. 21 del 10/10/2018;
- Deliberazione di C.C. n. 19 del 27/07/2018 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 C.C. n. 22 del 10/10/2018 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 (4° provvedimento)";
- Deliberazione di G.C. n. 88 del 17/10/2018 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 (5° provvedimento)" – ratificata con deliberazione di C.C. n. 28 del 30/11/2018;
- Deliberazione di G.C. n. 92 del 24/10/2018 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 (6° provvedimento)" – ratificata con deliberazione di C.C. n. 28 del 30/11/2018;
- Deliberazione di G.C. n. 99 del 14/11/2018 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 (7° provvedimento)" – ratificata con deliberazione di C.C. n. 28 del 30/11/2018;
- Deliberazione di C.C. n. 29 del 30/11/2018 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 (8° provvedimento)";
- Deliberazione di G.C. n. 111 del 17/12/2018 avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 – Prelevamento dal fondo di riserva" – comunicata al Consiglio Comunale con deliberazione n. 3 del 21/03/2019;
- Determinazione n. 96/SF del 22/08/2018 avente ad oggetto: "Variazione agli stanziamenti relativi ai servizi per conto terzi del Bilancio di Previsione 2018/2020" – comunicata alla Giunta Comunale con deliberazione n. 27 del 06/03/2019;
- Determinazione n. 122/SF del 28/12/2018 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione 2018/2020 fra gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) e gli

stanziamenti correlati in termini di competenza, ai sensi del comma 5-quater - lett. b) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.”.

SITUAZIONE FINANZIARIA (PREVISIONI DEFINITIVE)

ENTRATA		SPESA	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.284.427,76	Titolo 1 - Spese correnti	1.832.330,24
Titolo 2 - Trasferimento correnti	113.226,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.763.318,46
Titolo 3 - Entrate extratributarie	454.921,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.822.274,43	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	112.265,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	738.991,84
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	82.500,00	Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	433.800,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	738.991,84		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	433.800,00		
Avanzo di Amministrazione	30.821,83		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	75.324,28		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	844.418,40		
TOTALE ENTRATE	8.880.705,54	TOTALE SPESE	8.880.705,54

Il rendiconto di gestione dell'esercizio 2018 si chiude con un Fondo di cassa di € 1.146.617,55.= e un Avanzo di Amministrazione di € 507.906,31.=, come indicati nelle tabelle sottostanti:

Fondo di cassa al 01/01/2018	810.394,13
Riscossioni nell'anno 2018:	
in conto residui	446.062,41
in conto competenza	2.326.49,01
Pagamenti nell'anno 2018:	
in conto residui	237.690,53
in conto competenza	2.198.997,47
Fondo di cassa al 31/12/2018	1.146.617,55
di cui Fondo di cassa vincolato	241.298,05

Risultato di Amministrazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				810.394,13
RISCOSSIONI	(+)	446.062,41	2.326.849,01	2.772.911,42
PAGAMENTI	(-)	237.690,53	2.198.997,47	2.436.688,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.146.617,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.146.617,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	444.263,39	417.398,89	861.662,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	117.336,86	515.078,59	632.415,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			78.448,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			789.509,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			507.906,31

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	220.052,62
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni)	
Fondo indennità di fine mandato al 31/12/2018	5.990,33
Altri accantonamenti	18.621,34
Totale parte accantonata (B)	244.664,29
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	133.27,05
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	48.165,71
Totale parte vincolata (C)	181.992,76
Parte destinata agli investimenti (D)	0
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	81.249,26

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 2018

ENTRATA		
	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.287.321,64	1.099.586,97
Titolo 2 - Trasferimento correnti	114.897,42	96.154,23
Titolo 3 - Entrate extratributarie	434.235,91	288.092,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	596.949,91	550.727,16
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	10.150,40	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	300.692,62	292.288,33
TOTALE ENTRATE	2.744.247,90	2.326.849,01

- **Titolo 1 - Le entrate correnti di natura tributaria e contributiva** ammontano ad € **1.287.321,64.=** rispetto ad una previsione definitiva di € 1.284.427,76.=, sono state riscalate in misura pari all'85,42% dell'importo accertato.

Rientrano in questa tipologia di entrata:

	ACCERTAMENTI 2018	RISCOSSIONI 2018
Addizionale comunale all'IRPEF	200.000,00	71.943,72
Imposta sulla pubblicit� e diritti sulle pubbliche affissioni	19.902,02	12.115,00
I.M.U.	345.262,84	332.378,61
TASI	60.000,00	59.092,73
I.C.I./I.M.U. accertamenti	1.325,62	1.325,62
TARI	286.621,72	248.521,85
TARSU	64,32	64,32
Tassa rifiuti accertamenti	436,22	436,22
Fondo di solidariet� comunale	373.708,90	373.708,90
TOTALE	1.287.321,64	1.099.586,97

- **Titolo 2 - I trasferimenti correnti** ammontano ad € **114.897,42.=** rispetto ad una previsione definitiva di € 113.226,00.=, sono state riscalate in misura pari all'83,69% dell'importo accertato. Rientrano in questa tipologia di entrata:

	ACCERTAMENTI 2018	RISCOSSIONI 2018
Trasferimento dallo Stato per finalit� diverse	15.667,23	15.667,23
Contributo compensativo IMU e TASI	26.161,31	26.161,31
Trasferimento 5 per mille I.R.P.E.F.	666,10	666,10
Rimborso dallo Stato spese per rilascio carte d'identit� elettroniche	140,00	0
Rimborso spese per consultazioni elettorali e referendarie	6.168,09	0
Rimborso spese per consultazioni elettorali e referendarie regionali	3.511,62	2.917,59
Contributo Regionale di solidariet�	10.400,00	10.400,00

Contributo Regionale per spese correnti sistema educativo 0-6 anni	11.500,00	11.500,00
Contributo Provinciale per innovazione e sviluppo tecnologico dei servizi turistici	20.000,00	20.000,00
Rimborso spese per consultazioni elettorali e referendarie rprovinciali	5.060,07	0
Contributi dalla Comunità Montana per prestazioni occasionali	6.894,00	3.447,00
Contributo ISTAT per censimento	3.729,00	395,00
Contributo annuale Tesoreria	5.000,00	5.000,00
TOTALE	114.897,42	96.154,23

- **Titolo 3 - Le entrate extratributarie** ammontano ad **€ 434.235,91.=** rispetto ad una previsione definitiva di € 454.921,00.=, sono state riscosse in misura pari all'66,34% dell'importo accertato. Rientrano in questa tipologia di entrata:

	ACCERTAMENTI 2018	RISCOSSIONI 2018
Proventi per la raccolta delle acque di rifiuto (fognatura)	14.794,86	0
Proventi dell'acquedotto comunale	48.698,96	1.948,33
Contributo del Gestore dei servizi elettrici (GSE)	27.267,03	27.267,03
Diritti di segreteria sugli atti rilasciati dal servizio anagrafico	181,03	170,20
Proventi per rilascio di copie di atti	114,27	110,96
Diritti di segreteria Ufficio Tecnico	4.000,00	3.964,50
Diritti di rogito	150,00	150,00
Proventi illuminazione votiva	5.124,00	0
Proventi servizi cimiteriali	6.351,99	6.351,99
Proventi servizio prelievi	190,00	0
Diritti rilascio carte d'identità	1.707,96	1.656,36
Proventi pasti a domicilio	5.901,50	4.983,00
Proventi utilizzo impianti sportivi	1.110,00	595,00
Proventi trasporto scolastico	10.180,00	8.690,00
Sovraccanoni sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua per la produzione di forza motrice	29.635,06	29.635,06
Fitti reali di fabbricati	97.672,14	83.727,63
Proventi concessione loculi	6.970,00	6.970,00
Canone occupazione spazi ed aree pubbliche COSAP	14.584,72	11.643,72
Fitti reali di fondi rustici	15.370,70	304,95
Diritti di escavazione	3.500,00	0
Interessi sulle giacenze di cassa	137,82	137,82
Utili netti derivanti dalla partecipazione in società	12.487,34	8.406,25
Proventi dei servizi sociali	4.404,30	0
Quota carico dipendenti per servizio mensa	1.122,66	1.046,39
Recupero spese utenze da inquilini	6.124,57	4.310,97
Rimborso spesa del personale in comando presso altri enti	87.916,42	70.230,75
Rimborso spese utenze da Unione per asilo nido	6.038,05	0
Quota a carico partecipanti festa del bambino	580,00	580,00
Rimborso progetto soggetti svantaggiati	1.200,00	1.200,00
Introiti e rimborsi diversi	19.749,63	14.011,41
Fondo di rotazione per progettazione interna	970,80	0
TOTALE	434.235,91	288.092,32

- **Titolo 4 - Le entrate in conto capitale** ammontano ad **€ 596.949,91.=** rispetto ad una previsione definitiva di € 4.822.274,43.=, sono state riscosse in misura pari all'92,26% dell'importo accertato. Rientrano in questa tipologia di entrata:

	ACCERTAMENTI 2018	RISCOSSIONI 2018
Affrancazione livelli	2.137,00	2.137,00
Alienazione Fiat Panda	550,00	550,00
Contributo Regionale per spese c/capitale sistema educativo 0-6 anni	3.901,38	3.901,38
Contributo Regionale per lavoro pronto intervento ripristino viabilità di accesso alle opere di presa dell'acquedotto	28.304,00	0
Trasferimento c/capitale per lavori eseguiti - Intervento G: Realizzazione marciapiede lungo Via XXV Aprile	137.421,40	137.421,40
Trasferimento c/capitale per lavori eseguiti - Intervento D: Adeguamento di Via Limit e Via Sante	389.617,93	389.617,93
Contributo Comunità Montana per ripristino impianto illuminazione del parco giochi pubblico "I Camunelli" in Via S. Martino	1.952,00	0
Contributo Comunità Montana per acquisto attrezzature protezione civile	512,40	0
Devoluzione da Ufficio d'Ambito somme accantonate servizio idrico integrato per integrazione incarico progettazione intervento collettamento della fognatura comunale nel collettore fognario consortile	11.419,20	0
Proventi da concessioni edilizie	17.099,45	17.099,45
Contributo per acquisto giochi a servizio dei parchi gioco comunali	4.035,15	0
TOTALE	596.949,91	550.727,16

Titolo 6 - Per quanto riguarda l'entrata relativa all'**accensione di prestiti** nel corso dell'anno 2018 è stato assunto un mutuo di € 82.500,00 per l'intervento di riqualificazione energetica dei fabbricati comunali (Municipio - Alloggi per anziani-Casa Maffessoli- Caserma Carabinieri), di cui € 10.150,40 accertati nell'anno in corso per l'incarico di progettazione.

- **Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere** - Nel corso dell'esercizio 2018 non è stato necessario l'utilizzo di anticipazioni tesoreria.
- **Titolo 9 –Entrate per servizi per conto terzi e partite di giro** - ammontano ad **€ 300.692,62.=** rispetto ad una previsione definitiva di € 433.800,00.=, 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 2018 è stato pari ad € 2.744.247,90.=, complessivamente riscossi per il 84,79%.

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 2018 ammontano ad € 2.714.076,06.= sono riportate nella tabella sottostante riepilogate per missioni :

MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	592.420,85
MISSIONE 2	Giustizia	0
MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	2.975,70
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	148.476,44
MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	83.760,92
MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	33.886,27
MISSIONE 7	Turismo	5.645,92
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	10.801,20
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	296.377,86
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	907.252,93
MISSIONE 11	Soccorso civile	2.240,75
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	166.468,91
MISSIONE 13	Tutela della salute	0
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	7.000,00
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	43.812,87
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	112.262,82
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	300.692,62
	TOTALE	2.714.076,06

RIEPILOGO PER TITOLI DELLE SPESE COMPETENZA 2018

SPESE		
	IMPEGNI	PAGAMENTI
Titolo 1 - Spese correnti	1.633.985,21	1.308.798,83
Titolo 2 - Spese in conto capitale	667.135,41	617.145,36
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	112.262,82	112.262,82
Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	300.692,62	160.790,46
TOTALE SPESE	2.714.076,06	2.198.997,47

➤ **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 2018 per la gestione ordinaria dell'Ente ammontano ad € **1.633.985,21.=** suddivisi nei macroaggregati di seguito indicati:

	IMPEGNATO	
Redditi da lavoro dipendente	292.563,45	17,90%
Imposte e tasse a carico dell'ente	22.998,54	1,41%
Acquisto di beni e servizi	492.202,29	30,12%
Trasferimenti correnti	688.641,02	42,14%
Trasferimenti di tributi	0	
Fondi perequativi	0	
Interessi passivi	105.999,40	6,49%
Altre spese per redditi da capitale	0	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.531,11	0,77%
Altre spese correnti	19.049,40	1,17%
TOTALE	1.633.985,21	100%

Gli impegni complessivi di parte corrente corrispondono al 89,18% degli stanziamenti definitivi di bilancio, sono stati pagati in misura pari al 80,10% dell'impegnato.

La spesa di personale complessiva sostenuta nell'anno 2018 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 € 309.377,97.=

Nel corso dell'anno 2018 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 2018 ammonta ad € 105.999,40, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente l'incidenza degli interessi passivi è pari 5,98%.

➤ **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 2018 ammontano ad € **667.135,41.=** suddivisi nei macroaggregati di seguito indicati:

	IMPEGNATO	
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	596.309,02	89,38%
Contributi agli investimenti	70.826,39	10,62%
Altri trasferimenti in conto capitale	0	
Altre spese in conto capitale	0	
TOTALE	667.135,41	100%

Comprendono gli interventi di seguito elencati:

Elenco descrittivo	Importo	Modalità di finanziamento
Ampliamento illuminazione pubblica (Via XXV Aprile - Via Sentieri - parcheggio scuola media - parcheggio Città della Cultura)	2.176,63	Avanzo di Amm.ne
Lavori di pronto intervento per ripristino viabilità di accesso alle opere di presa dell'acquedotto Loc. Valliganiga-Sineco	35.960,00	OO.UU. Alienazioni – Contributo Regionale
Integrazione spese tecniche lavori collettamento	11.655,78	OO.UU – Fondi Ufficio d'Ambito
Interventi edifici di culto 8% oneri di urbanizzazione secondaria	140,94	OO.UU.
Accatastamenti vari (ex Convento + Minialloggi + box Cemmo + Seradina)	2.690,10	Avanzo di Amm.ne
Acquisto giochi a servizio dei parchi gioco comunali	4.035,15	Contributi privati
Manutenzione parco giochi "I Camunelli " San Martino	1.952,00	Contributo Comunità Montana
Trasferimento fondi per miglioramento strutture asilo nido	3.901,38	Contributo regionale
Incarico per relazione secondo i criteri di cui al dpcm 28/05/15 intervento messa in sicurezza abitato Capo di Ponte	995,52	Avanzo di Amm.ne
Rimborso spese accatastamenti	2.467,60	OO.UU. - Avanzo di Amm.ne
Trasferimento a Unione per fornitura UTM per server	610,00	Avanzo di Amm.ne
Quota parte spesa per monitor polizia locale a Unione	50,02	Avanzo di Amm.ne
Acquisto attrezzatura protezione civile	512,40	Contributo Comunità Montana
Trasferimento a Unione per quota parte acquisto software	824,17	Affrancazione livelli
Trasferimento a Unione per quota parte riparazione antenne videosorveglianza	918,96	Affrancazione livelli
Quota parte realizzazione locale polizia locale a Unione	456,04	OO.UU. - Affrancazione livelli
Trasferimento a Unione per quota parte progetto videosorveglianza	1.600,70	Avanzo di Amm.ne
Trasferimento c/capitale per lavori eseguiti - Intervento G: Realizzazione marciapiede lungo Via XXV Aprile	137.421,40	Trasferimento Unione
Trasferimento c/capitale per lavori eseguiti - Intervento D: Adeguamento di Via Limit e Via Sante	389.617,93	Trasferimento Unione
Fondo riqualificazione urbana ex art. 5 c. 10 L.R. 31/2014	151,51	OO.UU.
Fondo D.Lgs. 50/2016 lavori di ripristino della pavimentazione in asfalto	570,80	FPV
Intervento E:1° S.A.L. Lavori di completamento e finitura galleria artificiale con riqualificazione e valorizzazione area parcheggio	59.620,00	FPV
Incarichi per pianificazione territorio	8.806,38	FPV
TOTALE	667.135,41	

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

Le spese per rimborso prestiti relative alla quota capitale dei mutui in ammortamento ammontano ad **€ 112.262,82** da aggiungere alla quota interessi di € 105.999,40.

La consistenza dei debiti di finanziamento (importo complessivo dei mutui e prestiti ancora da rimborsare) al 31/12/2018 risulta pari ad € 2.282.008,58.

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

Anno	2016	2017	2018
Residui debito (+)	2.606.297,20	2.479.815,23	2.384.121,00
Nuovi prestiti (+)	0	0	10.150,40
Prestiti rimborsati (-)	126.481,97	95.694,23	112.262,82
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0
Altre variazioni +/-	0	0	0
Totale fine anno	2.479.815,23	2.384.121,00	2.282.008,58

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 2018 per servizi di terzi e partite di giro (Titolo 7) ammontano ad **€ 300.692,62**. 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 obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario allegata al rendiconto di gestione 2018 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 2018.
- 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 2018 è pari a -4,3283.

- 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 2018.

GESTIONE COMPETENZA ANNO 2018

Riscossioni	+	2.326.849,01
Pagamenti	-	2.198.997,47
Differenza		127.851,54
Residui attivi	+	417.398,89
Residui Passivi	-	515.078,59
Differenza		-97.679,70
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		30.171,84

Le riscossioni ed i pagamenti concordano con il Conto del Tesoriere, sono stati supportati dall'emissione di n. 1382 documenti contabili "ordinativi di incasso" e da n. 1370 documenti contabili "mandati di pagamento".

GESTIONE DEI RESIDUI

Al 31/12/2018 i residui passivi ammontano complessivamente ad € 632.415,45.= ed i residui attivi ad € 861.662,28. I residui derivanti dall'esercizio 2017 e precedenti, durante la gestione 2018 hanno registrato le seguenti movimentazioni:

RESIDUI ATTIVI					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
CORRENTE Titoli 1,2,3	604.809,54	420.503,30	156.433,56	578.254,62	-27.872,68
C/CAPITALE Titolo 4	297.285,18	22.585,00	274.700,18	297.285,18	0
SERVIZI C/TERZI Titolo 9	16.583,58	2.974,11	13.129,65	14.786,00	-479,82
TOTALE	918.678,30	446.062,41	444.263,39	890.325,80	-28.352,50
RESIDUI PASSIVI					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	DA RIPORTARE	IMPEGNI	DIFFERENZA
CORRENTE Titolo 1	288.976,79	183.496,43	93.973,80	277.470,23	-11.506,56
C/CAPITALE Titolo 2	23.959,73	22.253,87	1.705,86	23959,73	0
RIMBORSO PRESTITI Titolo 4	0	0	0	0	0
SERVIZI C/TERZI Titolo 7	54.430,27	31.940,23	21.657,20	53.597,43	-832,84
TOTALE	367.366,79	237.690,53	117.336,86	355.027,39	-12.339,40

TOTALE GESTIONE DEI RESIDUI

FONDO DI CASSA INIZIALE	+	810.394,13
TOTALE ACCERTAMENTI	+	890.325,80
TOTALE IMPEGNI	-	355.027,39
AVANZO INIZIALE	-	441.962,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	903.729,58

VERIFICA DETERMINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

1° metodo:

Gestione di competenza	+	30.171,84
Gestione dei residui	+	903.729,58
Avanzo iniziale	+	441.962,96
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	78.448,29
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	789.509,78
VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)		507.906,31

2° metodo:

Totale accertamenti di competenza	+	2.744.247,90
Totale accertamenti residui attivi + Fondo di cassa	+	1.700.719,93
Totale impegni di competenza	-	2.714.076,06
Totale impegni residui passivi	-	355.027,39
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	78.448,29
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	789.509,78
VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)	+	507.906,31

3° metodo:

Avanzo di amministrazione esercizio precedente	+	441.962,96
Minori accertamenti di competenza	-	5.213.478,60
Minori accertamenti di residui attivi	-	33.375,64
Maggiori accertamenti di competenza	+	27.585,47
Maggiori accertamenti di residui attivi	+	5.023,14
Minori impegni di spesa competenza	+	6.166.629,48
Maggiori impegni di spesa competenza	-	0
Minori impegni di spesa residui passivi	+	12.339,40
Avanzo di Amministrazione applicato all'esercizio in corso	-	30.821,83
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	789.509,78
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	78.448,29
VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)	+	507.906,31

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).

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	1.848.261,12
B	Componenti negativi della gestione	1.998.915,65
	Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione	-150.654,53
C	Proventi ed oneri finanziari	-93.374,24
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	10.754,20
E	Proventi ed oneri straordinari	4.009,96
	Risultato prima delle imposte	-229.264,61
	Imposte	21.097,05
	Risultato dell'esercizio	-250.361,66

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 31/12/2018:

CONTO DEL PATRIMONIO 2018			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni immateriali	7.052,00	A) Patrimonio netto	9.717.899,26
Immobilizzazioni materiali	10.178.225,55	B) Fondi per rischi e oneri	27.810,20
Immobilizzazioni finanziarie	2.603.224,19	C) Trattamento di fine rapporto	0
Rimanenze	0		
Crediti	659.411,66		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0		
Disponibilità liquide	1.146.617,55	D) Debiti	2.914.424,03
Ratei e Risconti attivi	0	Ratei e risconti contributi agli investimenti	1.934.397,46
Totale	14.594.530,95	Totale	14.594.530,95
Conti d'ordine	1.050.780,31	Conti d'ordine	1.050.780,31

La gestione amministrativa 2018 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.