

Comune di Reano

Relazione al Rendiconto della Gestione

Esercizio 2017

REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE

Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011

**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2017 RIFERIMENTI
NORMATIVI**

Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto e' 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'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed e' predisposto secondo le modalita' previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

Relazione Conto Consuntivo 2017

- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

L'attività della Giunta, nel corso del 2017, si è incentrata sull'attuazione dei programmi deliberati dal Consiglio Comunale con il bilancio finanziario 2017/2019 nella seduta del 30 gennaio 2017 (atto n. 10), con la nota di aggiornamento del DUP 2017/2019 approvato nella medesima seduta con deliberazione n. 9 e nel rispetto degli indirizzi generali di governo che il Sindaco ha presentato e discusso con il Consiglio Comunale nella seduta del 28 luglio 2014. Con la gestione relativa all'esercizio finanziario 2017 sono state rispettate le disposizioni inerenti l'“Ordinamento finanziario e contabile degli enti locali” di cui al Testo Unico per gli Enti Locali approvato con D.Lgs.267/2000 e del D.Lgs 118/2011. In particolare si è data attuazione al nuovo “principio della competenza finanziaria potenziato” in base al quale le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Reano ha proceduto, con delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 30/01/2017 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2017-2019 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2017, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2017 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2017:
Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	32	09/06/2017	variazione d'urgenza

Relazione Conto Consuntivo 2017

Ratificata dal Consiglio Comunale con delibera n. 16 del 21/07/2017

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	13	12/05/2017	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2017/2019. Variazione alle dotazioni di competenza e di cassa.
CC	22	29/09/2017	Variazione di competenza e di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
CC	25	24/11/2017	IV Variazione al bilancio di previsione finanziario 2017/2019

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 21/07/2017.

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
DT	157	29/12/2017	Bilancio 2017/2019 -Variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato e alla cassa correlata

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2017 non sono stati effettuati i prelievi dal Fondo di Riserva e dal Fondo di Riserva di Cassa:

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2017, non è stato applicato al bilancio di previsione Avanzo di Amministrazione.

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 21/07/2017.

Nel corso dell'esercizio 2017 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Criteri di valutazione delle entrate

Gli accertamenti delle entrate sono state effettuate nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 412 del decreto Legislativo n. 118/2011 e più precisamente:

Entrate tributarie

IMU – Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti, accertata quindi sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto.

Relazione Conto Consuntivo 2017

TASI – Tributo sui servizi indivisibili - Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti, accertata quindi sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti, accertata per cassa entro il limite stabilito dal principio di contabilità finanziaria. “Gli enti locali possono accertare l’addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell’esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell’anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all’anno di imposta”.

TARI - Tassa sul servizio raccolta rifiuti urbani e assimilati – Tassa riscossa e bollettata dal Comune. L’accertamento è stato effettuato sulla base del piano finanziario approvato.

Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni – Il tributo è gestito a mezzo ditta Concessionaria e gli importi sono stati accertati sulla base del corrispettivo forfettario contrattualmente previsto.

Fondi perequativi da amministrazioni centrali

Fondo di solidarietà comunale – Entrata contabilizzata sulla base delle spettanze pubblicate sul sito del Ministero dell’Interno.

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

Quota comunale del cinque per mille all’Irpef - Entrata accertata sulla base di quanto pubblicato sul sito del Ministero dell’Interno.

Contributi e trasferimenti da amministrazioni locali

Entrata accertata con imputazione all’esercizio in cui l’ obbligazione giuridica attiva diviene esigibile a seguito di determinazione degli enti eroganti come il fondo sostegno alla locazione.

Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi e dall’erogazione di servizi:

- Proventi dei servizi pubblici

Le entrate sono state accertate sulla documentazione predisposta dall’Ente ed imputate all’esercizio in cui il servizio è reso all’utenza sulla base di liste di carico curate dai servizi responsabili.

- Proventi derivanti dalle Sanzione del Codice della Strada - entrata accertata con riferimento alla data di notifica del verbale e ai termini per l’impugnazione.
- Proventi diversi – indenizzi da assicurazioni, rimborso cedole librerie, altri rimborsi diversi.

Entrate In Conto Capitale

- Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche

Entrata accertata sulla base delle determinazione adottate dai singoli enti eroganti. Sono stati assegnati € 51.360,00 a titolo di contributo per interventi di realizzazione di rotatoria sulla S.P. 184.

- Altre entrate in conto capitale

Permessi di costruire – la quota relativa agli oneri di urbanizzazione è accertata e imputata nell’esercizio in cui viene rilasciato il permesso a costruire per un importo di € 37.458,21.

Entrate per servizi conto terzi e partite di giro – le entrate riguardanti le partite di giro e le operazioni in conto terzi, sono registrate ed imputate all’esercizio in cui l’obbligazione è perfezionata.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE SPESE

Spese Correnti

- Spese per il personale – Impegnata automaticamente all'inizio dell'esercizio la somma relativa al trattamento fisso e continuativo. Tali impegni sono stati poi adeguati, entro il termine dell'esercizio, in base alle somme necessarie in funzione del personale impiegato. Il trattamento accessorio e premiante, liquidato nell'esercizio successivo a quello di riferimento, è stato impegnato in tale esercizio.

- Acquisto di beni – Somme impegnate con imputazione all'esercizio in cui è avvenuta la consegna della merce attestata dal documento di trasporto.

- Prestazione di servizi – Somme impegnate nell'esercizio in cui la prestazione è resa, anche se le somme sono erogate nell'esercizio successivo.

- Trasferimenti correnti – Somme impegnate sulla base dell'adozione di appositi atti amministrativi. Se nell'atto amministrativo sono state individuate espresse modalità temporali di erogazione, l'impegno è imputato negli esercizi in cui l'obbligazione viene a scadenza.

- Utilizzo beni di terzi – Somme impegnate per l'intero importo dell'obbligazione perfezionata, con imputazione negli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadenza.

- Interessi passivi – Somme derivanti da operazioni di indebitamento già perfezionate e imputate pertanto negli esercizi del bilancio di previsione e negli esercizi successivi, sulla base di apposito piano di ammortamento.

- Spese legali – impegni derivanti dal conferimento di incarichi a legali esterni. Le relative spese sono imputate, in deroga al principio di competenza finanziaria potenziata, all'esercizio in cui è firmato il contratto.

Spese di Investimento – Somme impegnate negli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione avente ad oggetto la realizzazione dell'investimento, sulla base del relativo crono programma.

Spese per Rimborso Prestiti – Somme imputate al bilancio dell'esercizio in cui viene a scadenza l'obbligazione giuridica passiva corrispondente alla rata di ammortamento annuale.

Spese per servizi conto terzi e partite di giro – Le spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, sono registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata.

Riaccertamento ordinario Residui

Si da atto che con Deliberazione n° 19 del 23/3/2018 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2017 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2017, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	€. 61.676,62
- Altri accantonamenti (Tfm Sindaco)	€. 5.649,00

Parte vincolata:

- per vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	€. 0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 0,00
- Vincoli derivanti da mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
- Altri vincoli (per contenzioso legale con precedente gestore del centro polivalente comunale)	€. 259.433,00

Parte destinata agli investimenti:

- Somme vincolate a investimenti	€. 0,00
----------------------------------	---------

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2017 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2017 di cui sopra effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2017.

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2017 il Comune di Reano non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Il Comune di Reano non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

Partecipazioni detenute

Le partecipazioni detenute dal Comune di Reano in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

Società Partecipate:

Il Comune di Reano detiene le seguenti partecipazioni:

- Cidiu SpA
- Smat SpA

Società	Data di costituzione	Data fine	Quota di partecipazione %	Relazione intercorrente tra le attività svolte dalla Società e le finalità istituzionali dell'Ente e/o la produzione di servizi di interesse generale
CIDIU S.p.A.	27/06/2003	31/12/2050	0,234	La società, interamente partecipata da Enti pubblici, gestisce l'insieme delle operazioni della raccolta rifiuti solidi urbani, raccolta differenziata e trasporto, nonché altre attività meglio specificate dallo Statuto. Trattasi di servizi di interesse generale.
SMAT S.p.A.	07/04/2000	31/12/2050	1 azione 0,00002%	La società, interamente partecipata da Enti Pubblici, gestisce il servizio idrico integrato, nonché attività ad esso connesse compresi studio, progettazione e realizzazione impianti specifici sia direttamente che indirettamente, nonché altre attività meglio specificate dallo Statuto.

PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETÀ' PARTECIPATE

Si da atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati .

Oneri per strumenti finanziari

Si da atto che il Comune di Reano non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2017 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti

Si da atto che il Comune di Reano non aveva in essere al 1.1.2017 garanzie fideiussorie.

Elenco beni patrimonio immobiliare

Si da atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Reano è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZIO: REFEZIONE SCOLASTICA

S P E S A				ENTRATA			
Unità/ capitolo	Descrizione	Impegni 2017	Prev. Definitiva 2017	Unità/ capitolo	Descrizione	Accertamenti 2017	Prev. Definitiva 2017
				2050129	Contributi prov.li	€ -	€ -
4.06.01	Prestazioni di servizio			3010180	Rette utenti	€ 65.000,00	€ 79.000,00
1900/2	Spese mensa scolastica (gestione in appalto)	€ 79.110,53	€ 100.500,00				
	TOTALI	€ 79.110,53	€ 100.500,00		TOTALI	€ 65.000,00	€ 79.000,00

A) TARIFFE REFEZIONE SCOLASTICA

UTENTI N. 139

DESCRIZIONE	2017
Residenti costo per ciascun pasto	€ 4,15
Non residenti costo per ciascun pasto	€ 5,00

SERVIZIO: TRASPORTO STUDENTI

UTENTI: n. 74

DESCRIZIONE	2017
Quota mensile alunni scuola elementare (Reano)	€ 15,00
Quota mensile alunni scuola media (Villarbasce)	€ 19,00

S P E S A				ENTRATA			
Unità/ capitolo	Descrizione	Impegni 2017	Prev. Definitiva 2017	Unità/ capitolo	Descrizione	Accertamenti 2017	Prev. Definitiva 2017
1100403	Prestazioni di servizi			3010183	Rette utenti	1.751,00	2.110,00
4100/2	Spese per servizio mensa dipendenti	5.254,85	5.830,00				
	TOTALI	€ 5.254,05	€ 5.030,00		TOTALI	€ 1.751,00	€ 2.110,00

DESCRIZIONE	2017 (IVA inclusa)
Costo singolo pasto (CCNL art.12 D.Lgs. 347/83)	€ 2,15

Relazione Conto Consuntivo 2017

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE RIEPILOGO ANNO 2017

S E R V I Z I	S P E S E				E N T R A T E	%
	Personale	Acquisto beni Prest. Servizi	Altro	Totale		
REFEZIONE SCOLASTICA	0,00	79.110,53		79.110,53	64.000,00	80,90
TRASPORTO STUDENTI	12.628,00	14.638,00	0,00	27.266,00	12.000,00	44,01
MENSA DIPENDENTI	0,00	5.254,85	0,00	5.254,85	1.752,00	33,34
T O T A L I	12.628,00	99.003,38	0,00	111.631,38	77.752,00	69,65

Relazione Conto Consuntivo 2017

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2017 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		765.156,77
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	13.755,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	153.666,78	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	882.079,12	786.782,94
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	11.560,58	11.560,58
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	104.778,05	96.440,59
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	88.818,21	42.958,21
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie		
Totale entrate finali	1.087.235,96	937.742,32
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere		
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	123.370,83	124.908,68
Totale entrate dell'esercizio	1.210.606,79	1.062.651,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.378.028,57	1.827.807,77
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	1.378.028,57	1.827.807,77

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	962.578,20	943.221,13
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	15.854,00	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	77.203,48	65.598,98
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	150.441,61	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie		
Totale spese finali	1.206.077,29	1.008.820,11
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	7.142,02	7.142,02
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere		
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	123.370,83	119.448,95
Totale spese dell'esercizio	1.336.590,14	1.135.411,08
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.336.590,14	1.135.411,08
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	41.438,43	692.396,69
TOTALE A PAREGGIO	1.378.028,57	1.827.807,77

Relazione Conto Consuntivo 2017

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

Comune di Reano				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2017)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				765.156,77
RISCOSSIONI	(+)	160.599,02	902.051,98	1.062.651,00
PAGAMENTI	(-)	176.086,09	959.324,99	1.135.411,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			692.396,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			692.396,69
RESIDUI ATTIVI	(+)			480.953,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)			362.541,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			15.854,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			150.441,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			644.513,20

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2017 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	61.676,62
Fondo Anticipazioni Liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti – TFM Sindaco(5.649,00) e diritti su stipula contratti (2.500,00)	8.149,00
Totale parte accantonata (B)	64.825,62
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli (causa di contenzioso in essere)	259.433,00

Relazione Conto Consuntivo 2017

Totale parte vincolata(C)	259.433,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	
Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	315.254,58
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2017 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+)	€.	1.210.606,79
Totale impegni	(-)	€	1.170.294,53
Avanzo		€.	40.312,26
FPV corrente	(+)	€.	13.755,00
FPV capitale	(+)	€.	153.666,78
A.A.	(+)	€.	0,00
FPV spese	(-)	€.	166.295,61

Saldo gestione competenza €. 41.438,43

EQUILIBRI DI BILANCIO

I nuovi equilibri di bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011, sono indicati nel punto 9.10 del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio e sono così definiti:

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

- **l'equilibrio di parte corrente** in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Relazione Conto Consuntivo 2017

All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non e' piu' automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, e' destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie non sussiste. Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a € **27.197,53**

- **L'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Per le regioni, fino all'esercizio 2016, la copertura degli investimenti e' costituita anche dai debiti autorizzati con legge e non contratti. Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a € **16.339,90**

- **L'equilibrio dei movimenti di fondi** è un equilibrio che riguarda il raffronto, in entrata e in uscita tra partite di riscossione e concessione di crediti a breve e a medio-lungo periodo e le riduzioni o incrementi di attività finanziarie. In queste poste rientrano i versamenti in depositi bancari effettuati nel momento in cui vengono concessi mutui dalla Cassa DD.PP. e i successivi prelievi dai depositi al momento dell'utilizzo delle somme.

Relazione Conto Consuntivo 2017

Comune di Reano			
Allegato n.8 – Rendiconto della Gestione			
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2017)			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo cassa iniziale dell'esercizio 2017			765.156,77
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)		13.755,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		998.417,75
<i>di cui per estinzione anticipato di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)		962.578,20
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		15.854,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		1.500,00
F) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		7.142,02
<i>Di cui per estinzione anticipato di prestiti</i>			
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			25.098,53
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DELI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipato di prestiti</i>			
I)Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipato di prestiti</i>			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
O=G+H+I-L+M			25.098,53
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		153.666,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		88.818,21
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto Capitale	(-)		77.203,48
UU) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)		150.441,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		1.500,00

Relazione Conto Consuntivo 2017

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			16.339,90
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			41.438,43

Analisi indebitamento

Il Comune di Reano rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera l' 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2015	2016	2017
0,80%	0,78%	0,75%

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

	2015	2016	2017
Residuo debito	65.800,96	58.370,13	51.228,11
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	65.800,96	58.370,13	51.228,11

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
Oneri finanziari	1.969,73	1.596,29	1.214,48
Quota capitale	7.057,35	7.430,79	7.142,02
Totale fine anno	9.027,08	9.027,08	8.356,50

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	195.240,00	123.370,83	71.869,17
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	29.000,00	0,00	29.000,00
Totale	224.240,00	123.370,83	100.869,17

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	224.240,00	123.370,83	100.869,17
Totale	224.240,00	123.370,83	100.869,17

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	35.839,55
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	11.614,73
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	-7.142,02
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
Risultato della gestione di competenza	40.312,26

Determinazione FCDE al 31.12.2017 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si da atto che il FCDE al 31.12.2017 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

Relazione Conto Consuntivo 2017

Comune di Reano

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2017)

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (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: Importe, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	238.742,69	155.227,86	388.970,55	85.023,83	61.676,62	15,86%
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	238.742,69	155.227,86	388.970,55	85.023,83	61.676,62	15,86%
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	6.247,31	6.247,31	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	6.247,31	6.247,31	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE EXTRABUDGETARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.209,62	299,75	21.509,37	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	268,80	0,00	268,80	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	21.478,42	299,75	21.768,17	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti 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	-	-	-
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	51.360,00	6.672,67	58.032,67	-	-	-
	Altri 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	-	-	-
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	51.360,00	6.672,67	58.032,67	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE		306.578,31	168.141,59	475.019,90	85.023,83	61.676,62	12,98%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		51.360,00	6.672,67	58.032,67	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		255.218,31	161.768,92	416.987,23	85.023,83	61.676,62	14,79%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	475.019,90	61.676,62
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	475.019,90	61.676,62

Certificazione del nuovo saldo di finanza pubblica

Con riguardo alla nuova disciplina del saldo di finanza pubblica, il comma 720 dell'art. 1 della legge di stabilità 2016 stabilisce, che ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo, ciascun ente è tenuto a inviare, utilizzando il sistema web appositamente previsto all'indirizzo <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> entro il termine perentorio del 31 marzo di ciascun anno, al Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, una certificazione dei risultati conseguiti nell'anno precedente, firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico finanziaria, ove previsto, secondo un prospetto e con le modalità definiti, secondo quanto previsto dal comma 719, con decreti del predetto ministero, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali (per la certificazione degli enti locali) e la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano (per la certificazione delle regioni e delle Province autonome di Trento e Bolzano).

La mancata trasmissione della certificazione entro il termine perentorio del 31 marzo costituisce inadempimento all'obbligo del rispetto del nuovo saldo di finanza pubblica.

Il Comune di Reano ha trasmesso la certificazione digitale alla Ragioneria Generale dello Stato in data 28/03/2018.

I vincoli di finanza pubblica sono stati rispettati.