



RELAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA AL CONTO DI BILANCIO
PER L'ESERCIZIO 2017

La giunta comunale porta all'attenzione del consiglio la presente relazione, documento che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Dato atto che:

- Le informazioni fornite della contabilità finanziaria rimangono comunque il pilastro della contabilità degli enti pubblici , in quanto esprimono l'autorizzazione alla spesa (consumo) di ricchezza della collettività, alla verifica costante degli equilibri di bilancio, elemento vitale per l'ente pubblico;
- L'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'articolo 232 del decreto legislativo numero 267/2000 ha adottato il sistema di contabilità semplificata con la tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori, il conto del patrimonio;
- Il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali di bilancio ;
- Il bilancio di previsione per l'anno 2017 è stato approvato con deliberazione consiliare numero 9 del 27.03.2017, esecutiva a sensi di legge;
- È stato presentato nei termini di legge il rendiconto della gestione di cassa da parte della Tesoreria Comunale BANCO POPOLARE;
- Si è provveduto alla revisione dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del decreto legislativo numero 267/2000;

Il conto del bilancio per l'anno 2017 presenta le seguenti risultanze:

GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 1.1.2017	€	667.537,77
Riscossioni	€	2.326.666,50
Pagamenti	€	2.458.298,41
Fondo cassa al 31.12.2017	€	535.905,86
Residui Attivi	€	420.870,50
Residui Passivi	€	272.836,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€	181.022,55
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	502.917,05

di cui:

Vincolato	€	109.479,71
Accantonato	€	218.544,21
Disponibile	€	114.669,07
Per spese in conto capitale	€	60.224,06

Tra le poste dell'avanzo accantonato vi è anche la parte per fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a € 211.596,72. Dall'analisi dell'anzianità di alcuni residui e dal rischio per ogni singolo residui conservato, l'Ente ha ritenuto dover accantonare un importo superiore al minimo previsto dalla normativa (previsto in € 116.932,95). Tra le poste vincolate l'Ente ha ritenuto opportuno vincolare l'importo di € 23.371,61, corrispondente al debito con la società SCRP SpA e l'importo di € 3.859,10 equivalente al maggior rimborso ricevuto dalla Regione Lombardia per le consultazioni elettorali.

ANALISI DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

PARTE CORRENTE

Titolo	Entrate	Segno +/-	Accertamenti
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	1.330.421,33
II	Trasferimenti correnti	+	115.444,13
III	Entrate extratributarie	+	476.776,01
	FPV entrata	+	35.082,04
	AA applicato al bilancio 2017	+	0,00
	Entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente	+	14.521,02
TOTALE ENTRATE			1.972.244,53

Titolo	Spese	Segno +/-	Impegni
I	Spese correnti	+	1.687.578,55
IV	Spese per rimborso di prestiti	+	24.254,09
	FPV Spesa	+	38.822,55
Totale Spese			1.750.655,19

Il risultato delle gestione corrente di competenza è pertanto così calcolato:

Totale Accertamenti € 1.972.244,53

Totale Impegni € 1.750.655,19

Risultato Gestione corrente di competenza € 221.589,34

PARTE C/CAPITALE

Titolo	Entrate	Segno +/-	Accertamenti
IV	Entrate in conto capitale	+	219.298,13
V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	0,00
VI	Entrate da accensione di prestiti	+	0,00
	FPV Entrata	+	150.000,00
	AA applicato al bilancio 2017	+	111.768,37
	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-	14.521,02
Totale Entrate			466.545,48

Titolo	Spese	Segno +/-	Impegni
II	Spese in c/capitale	+	278.642,44
	FPV Spesa	+	142.200,00
Totale Spese			420.842,44

Il risultato delle gestione corrente in c/capitale è pertanto così calcolato:

Totale Accertamenti	€ 466.545,48
Totale Impegni	€ 420.872,44
Risultato Gestione di competenza c/capitale	€ 45.703,04

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Risultato Gestione corrente di competenza	€ 221.589,34
Risultato Gestione di competenza c/capitale	€ 45.703,04
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	€ 267.292,38

RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

TITOLO	ENTRATE	Residui iniziali	Residui riaccertati	Minori o maggiori residui
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	223.338,49	215.859,71	-7.478,78
II	Trasferimenti correnti	23.823,31	2.344,45	-21.478,86
III	Entrate extratributarie	81.910,89	80.784,97	-1.125,92
IV	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
VI	Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
IX	Entrate per conti di terzi e partite di giro	8.661,71	3.784,76	-4.876,95
TOTALE		337.734,40	302.773,89	-34.960,51

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

TITOLO	SPESE	Residui iniziali	Residui riaccertati	Minori residui
I	Spese correnti	294.072,59	284.150,87	-9.921,72
II	Spese in c/capitale	126.578,61	126.518,45	-60,16
III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
IV	Rimborso prestiti	11.977,07	11.977,07	0,00
V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	29.794,02	15.190,19	-14.603,83
TOTALE		462.422,29	437.836,58	-24.585,71

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Minori residui attivi riaccertati	€ -34.960,51
Minori residui passivi riaccertati	€ -24.585,71
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	€ -10.374,80

RISULTATO FINANZIARIO

Risultato dalla gestione di competenza	€ 267.292,38
Risultato dalla gestione residui	€ - 10.374,80
Avanzo esercizio precedente non applicato al bilancio 2017	€ 245.999,47
AVANZO 2017	€ 502.917,05

ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate dei titoli I,II e III accertate in conto competenza ammontano a € 1.922.641,47 e sono costituite da:

Entrate tributarie	€	1.330.421,33
Trasferimenti statali e regionali	€	115.444,13
Entrate extratributarie	€	476.776,01

I tributi comunali di maggior rilevanza presentano le seguenti risultanze:

I. M. U.	€	324.976,41
Di cui : da accertamenti	€	9.172,80
Fondo di solidarietà comunale	€	516.308,38
TARI	€	307.764,94
TASI	€	155.214,49
Di cui : da accertamenti	€	1.226,99

Le entrate accertate in titolo IV ammontano ad € 219.298,13 e sono costituite da:

Trasferimenti di capitale dalla Regione	€	90.152,07
Trasferimenti da altri enti nel settore pubblico	€	10.450,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	€	118.696,06
Di cui:		
Proventi per permessi di costruire – Costo di costruzione e OO 1° UU	€	28.963,00
Oneri urbanizzazione secondaria	€	13.674,16
Proventi da monetizzazione di aree lottizzate	€	12696,96

Le entrate accertate in Titolo VII ammontano ad € 000 per anticipazioni di tesoreria.

La quota di avanzo di amministrazione 2016 applicata al bilancio 2017 è stata di € 111.768,37 che è stata utilizzata per il finanziamento di spese di investimento.

Sono stati accertati residui attivi da riportare per € 174.447,49 derivanti da esercizi precedenti e per € 246.423,01 della competenza, per complessivi € 420.870,50 .

ANALISI DELLE SPESE

Le spese correnti (titolo I) impegnate nel corso dell'anno 2017 ammontano ad euro € 1.687.578,55

Per quanto riguarda l'incidenza delle maggiori spese, secondo la loro classificazione, si può rilevare quanto segue:

Spese per il personale al netto di IRAP e convenzione segreteria	€	370.828,50
Spese per imposte e tasse a carico dell'Ente compresa IRAP	€	27.262,99
Spese per acquisto di beni e servizi	€	1.063.790,80
Spese per trasferimenti correnti compresa convenzione di segreteria	€	127.383,96
Spese per interessi passivi	€	25.778,09
Spese per rimborsi e poste correttive delle entrate	€	27.324,53
Altre spese correnti	€	45.209,68

Sono state impegnate in conto capitale spese per €278.642,44.

Le spese per rimborso di prestiti ammontano complessivamente ad € 24.254,09 e precisamente:

per anticipazioni di cassa	€	0,00
per quota capitale dei mutui	€	24.254,09

Sono stati determinati residui passivi per € 20.828,37 derivanti da esercizi precedenti e per € 252.008,39 della competenza, per complessivi € 272.836,76.

Le partite di giro pareggiano nell'importo di € 302823,51.

ANALISI DEI SERVIZI PRODUTTIVI ED A DOMANDA INDIVIDUALE

Servizi produttivi

Servizio	Impegni / €	Accertamenti / €
Nettezza urbana	330.377,32	319.839,19
Minori accertamenti anno 2017 da inserire nel piano economico costo rifiuti anno 2018	0,00	10.538,13

Tasso di copertura 96,81%

Servizi a domanda individuale

Servizio	Impegni €	Accertamenti €	Copertura %
Mensa scolastica	62.890,69	54.830,00	87,18 %
Impianti sportivi	40.426,16	12.430,93	30,75 %
Minigrest	9.150,00	4.848,00	52,98%
Servizio di assistenza domiciliare	17.145,21	1.351,50	7,88%
Servizio infermieristico	2.936,36	0,00	0,00%
Servizio pasti a domicilio anziani	20.235,96	18.050,00	89,20%
TOTALE	152.784,37	91.510,43	59,90%

ANALISI DEI TAGLI FISSATI ALLA SPESA CORRENTE

SPESA	IMPEGNI ANNO 2009	Limite di spesa consentito nel bilancio 2017	Importi impegnanti nell'anno 2017
(Art. 6 c.7 D.L.78/2010) Consulenze	652,00	130,40	0,00
(Art. 6 c.8 D.L. 78/2010) Relazioni pubbliche	2.939,31	587,87	0,00
(Art. 6 c.9 D.L. 78/2010) Sponsorizzazioni	678,00	0,00	0,00
(Art. 6 c.12 D.L. 78/2010) Missioni	640,42	320,21	0,00
(Art. 6 c.13 D.L. 78/2010) Formazione del personale	1.245,33	622,67	824,80
(Art. 5 c.2 D.L. 95/2012) Spese per autovetture	467,45	187,00	1.175,86
(Art. 1 c.141 L.228/2012) Mobili e arredi	807,20	161,44	0,00
TOTALE	7.429,71	2.009,59	2.000,66

Dall'analisi delle spese sopra riportate, per le quali è previsto un limite di spesa, emerge che l'importo complessivo delle spese assunte non supera il limite di spesa complessivo consentito per l'anno 2017. Emerge tuttavia il superamento del limite di Legge per le spese delle autovetture. Si evidenzia a tal proposito che le autovetture vengono utilizzate per i servizi socio-assistenziali (trasporto anziani e disabili e consegna pasti a domicilio anziani), che, essendo utilizzate appunto per il servizio istituzionale per i servizi sociali, ai sensi dell'art.5 comma 2 del D.L. n.95/2012, sono escluse dall'applicazione della riduzione. Emerge altresì il superamento del limite previsto dall' Art. 6 c.13 D.L. 78/2010, ma considerata la deroga introdotta dalla manovra correttiva per i comuni "virtuosi" (art.21-bis del D.L.50/2017) la limitazione viene disapplicata.

ANALISI DELLA DISPONIBILITA' FINANZIARIA

L'analisi della situazione di cassa al 31 dicembre degli anni dal 2015 al 2017 evidenzia i seguenti risultati:

	2015	2016	2017
Disponibilità di cassa al 31.12	999.826,93	667.537,77	535.905,86

La cassa evidenzia un decremento. Per tale motivo l'Amministrazione ne tiene monitorato l'andamento ed è intenzionata ad attivare operazioni di recupero dei crediti, con particolare attenzione al recupero dei crediti più anziani per entrate tributarie.

Il conto del patrimonio redatto secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011, evidenzia un patrimonio netto di € 6.257.313,55.

Ripalta Cremasca, lì 07.04.2018

Il Sindaco
Bonazza Aries

Il Responsabile del Servizio
Cristiani Marina

IL SEGRETARIO COMUNALE
OLEOTTI Dott. Gian Antonio
