

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.36 del 24.04.2018

COMUNE DI GRANTORTO

PROVINCIA DI PADOVA

ILLUSTRAZIONE DEI DATI RELATIVI AL CONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Ai sensi degli artt. 151, 227 e 231 del Testo Unico degli enti locali n. 267 del 18.08.2000 e successive modificazioni ed integrazioni

RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO ANNO 2017

La relazione al rendiconto della gestione costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione. E' compito dell'organo esecutivo illustrare con una relazione le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai costi sostenuti; pertanto, si illustreranno i dati riassuntivi più rilevanti ed incisivi della gestione finanziaria del 2017, analizzandone le entrate e le spese.

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2017

ENTRATA	Accertamenti 2017
Titolo 1° - TRIBUTARIE	747.763,81
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	763.670,17
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	449.175,53
Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	424.073,27
Titolo 5° - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	321.738,59
TOTALE ENTRATE	2.706.421,37
SPESA	Impegni 2017
Titolo 1° - CORRENTI	1.716.692,01
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	592.586,65
Titolo 3° - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RECEVUTE DA ISTITUTO/TESORIERE	0,00
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	321.738,59
TOTALE SPESE	2.631.017,25
Avanzo di amministrazione 2016 applicato al 2017	101.445,00
Fondo pluriennale vincolato all'1/01/2017 applicato per spese correnti	259.390,77
Fondo pluriennale vincolato all'1/01/2017 applicato per spese conto capitale	343.854,02

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2017		
Fondo di cassa al 01/01/2017		1.412.962,31
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	153.859,66	
<i>in conto competenza</i>	2.431.319,26	
	2.585.178,92	
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	505.224,50	
<i>in conto competenza</i>	2.204.320,01	
	2.709.544,51	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2017		1.288.596,72
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	103.992,08	
<i>in conto residui</i>	275.102,11	
	379.094,19	
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	26.633,54	
<i>in conto residui</i>	426.697,24	
	453.330,78	
- fondi pluriennali vincolati delle spese		
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 spese correnti		189.171,06
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 spese conto capitale		329.238,75
		695.950,32
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017		695.950,32

L'avanzo di amministrazione al 31/12/17 di € 695.950,32 ed è composto da € 433.905,47 relativi all'avanzo di amministrazione 2016 non speso; da € 261.684,10 derivante dalla competenza 2017 di cui € 154.445,00 accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità per cui l'avanzo netto dalla gestione 2017 è pari a 107.239,10 più un'economia da residui di € 360,75 (residui attivi eliminati € 1.965,54 residui passivi eliminati € 2.323,29). Per l'avanzo della gestione 2017 saranno richiesti spazi finanziari gratuiti al MEF a gennaio 2019 o entro la data richiesta dal ministero stesso.

GESTIONE DI COMPETENZA

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	603.244,79
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	2.706.421,37
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	2.631.017,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	189.171,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	329.238,75
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	160.239,10
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	101.445,00
TOTALE RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	261.684,10

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	1.960.609,51	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	<i>1.716.692,10</i>	<i>-</i>
DISAVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	243.917,41	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	118.152,39	-
Avanzo 2015 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	259.390,77	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti al 31/12/2016</i>	<i>189.171,06</i>	<i>-</i>
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	195.984,82	=
Avanzo di amministrazione applicato alla parte corrente	0.00	
Equilibrio di parte corrente	195.984,82	

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	424.073,27	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	118.152,39	+
Avanzo 2015 applicato a investimenti (previsione definitiva)	101.445,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	343.854,02	+
<i>Spese Titolo II</i>	<i>592.586,65</i>	<i>-</i>
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>	<i>329.238,75</i>	<i>-</i>
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	65.699,28	=
Avanzo di amministrazione applicato al conto capitale	=	
Equilibrio di conto capitale	65.699,28	
EQUILIBRIO FINALE	261.684,10	=
Di cui accantonamento di legge al fondo crediti dubbia esigibilità	154.445,00	
Di cui avanzo netto di amministrazione realizzato nel 2016	107.239,10	

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DI COMPETENZA 2017 SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO

Fondi vincolati (fondo crediti dubbia esigibilità)	154.445,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	107.239,10

Come si può desumere dai dati sopra esposti, nel corso del 2017 è stato applicato l'avanzo di amministrazione scaturente dall'esercizio precedente, pari a €. 101.445,00 su € 535.350,47 in conto capitale per cui si è rimaterializzato nell'avanzo di amministrazione 2017 l'avanzo di amministrazione 2016 non speso pari a € 433.905.47.

Con l'armonizzazione contabile, è stata introdotta la voce "Fondo pluriennale vincolato", approvato con il D.Lgs.118/11.

Con l'applicazione *dei nuovi principi contabili*, gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventa esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione originale.

La tecnica che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato* ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione. In quest'ultimo caso, lo stanziamento di spesa di ciascun anno è composto dalla quota di impegno esigibile nell'esercizio e di quella la cui esigibilità maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi). Nella nuova ottica, gli impegni di spesa dovranno essere debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile, al fine di evitare l'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di incerta esito e collocazione temporale. La soluzione indicata non è però esente da difficoltà di gestione.

La quota dell'impegno liquidabile nell'esercizio è pertanto attribuita alla normale collocazione nel bilancio di spesa, mentre quella che non si è tradotta in debito esigibile nello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è invece collocata nella voce delle uscite denominata *fondo pluriennale vincolato*. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, sarà poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza più la parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita).

Lo stanziamento complessivo delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, quella parte dell'impegno originario in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è stata rinviata, secondo il piano di lavoro previsto (cronoprogramma per gli investimenti o previsione di liquidazione per le spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi successivi.

Insomma, il fondo pluriennale vincolato è un *saldo finanziario* originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento.

Prima di mettere in risalto quei movimenti finanziari che più hanno caratterizzato la gestione 2017, si esaminano i risultati conseguiti in rapporto ai costi sostenuti e ai servizi svolti, esponendone i tratti salienti dell'azione amministrativa.

Si evidenzia sin d'ora, che è stato attuato un costante monitoraggio, sia per le entrate, sia per le spese al fine di ottemperare all'esigenza e all'obiettivo dato dall'Amministrazione Comunale ai Responsabili di Area di evitare il più possibile la formazione di avanzo di amministrazione. L'avanzo di amministrazione al 31/12/17 di € 695.950,32 ed è composto da € 433.905,47 relativi all'avanzo di amministrazione 2016 non speso; da € 261.684,10 derivante dalla competenza 2017 di cui € 154.445,00 accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità per cui l'avanzo netto dalla gestione 2017 è pari a 107.239,10 più un'economia da residui di € 360,75 (residui attivi eliminati € 1.965,54 residui passivi eliminati € 2.323,29).

ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE COMPETENZA 2017	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2017	RISCOSSIONI COMPETENZA 2017
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	259.390,77	0	0
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	343.854,02	0	0
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	101.445,00	0	0
TITOLO PRIMO	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	729.610,01	747.763,81	559.212,18
TITOLO SECONDO	TRASFERIMENTI CORRENTI	822.878,76	763.670,17	756.211,26
TITOLO TERZO	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	483.254,06	449.175,53	375.083,96
TITOLO QUARTO	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	461.647,00	424.073,27	424.073,27
TITOLO QUINTO	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
TITOLO SESTO	ACCENSIONE DI PRESTITI	0	0	0
TITOLO SETTIMO	ANTICIPAZIONE DA ITITUTO TESORIERE	479.345,00	0	0
TITOLO NONO	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.425.000,00	321.738,59	316.738,59
TOTALE GENERALE ENTRATA		5.102.364,62	2.706.421,37	2.431.319,26

Il titolo I “Entrate Tributarie” comprende le entrate la cui fonte di provenienza è costituita da cespiti di natura tributaria, dalle imposte alle tasse, ai tributi speciali.

Tra le entrate tributarie, alla tipologia imposte e tasse, è da segnalare l'Imposta Municipale Unica, ossia l'IMU, allocata al titolo 1° dell'entrata presenta un assestato di €. 445.000,00, a fronte di un accertamento di €. 473.120,33 con una maggiore entrata riscossa di € 28.120,33 mentre l'I.M.U. violazioni è € 181.445,00 di cui riscossi € 70.794,39 con una minore entrata di € 110.650,61; l'entrata TASI prevista in € 9.000,00 è stata riscossa per € 7.963,10 e le violazioni TASI sono state previste per € 3.500,00 e riscosse per € 3.475,00; entrate tributarie esercizi pregressi previste in € 32.000,00 sono state riscosse per € 32.174,40 e l'ICI violazioni prevista in € 20.100,00 è stata riscossa in € 15.673,24.

Il totale complessivo delle Entrate Tributarie, ossia il titolo 1^, si conclude, con accertamenti, in conto competenza, di €. 747.763,81, e riscossioni di competenza pari a €. 559.212,18 pari al 74,78%.

Per il Titolo I è stato previsto Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

Il titolo II evidenzia le entrate derivanti da trasferimenti correnti si evidenziano alcuni trasferimenti dello Stato, tra cui il contributo sostitutivo minor gettito IMU terreni agricoli, il finanziamento della mensa gratuita insegnanti, il rimborso dallo Stato della tassa scuole, trasferimento erariale minor gettito IMU 2013, contributo erariale sviluppo investimenti (ultimo anno), rimborso spese consultazioni elettorali altri enti, rimborso Provincia spese prole illegittima, trasferimenti regionali per finanziamento progetti specifici, trasferimento accesso abitazioni. Il titolo II contiene altresì i trasferimenti erariali – fondo solidarietà comunale accertato nella misura del riscosso di € 645.662,51 al fine di evitare la formazione di avanzo difficilmente spendibile; è stato riscosso altresì l'importo di € 59.145,39 per trasferimenti erariali a conguaglio anni precedenti non comunicati precedentemente e destinati a spese una tantum.

TITOLO III:

Il titolo III, "Entrate Extra tributarie" raggruppa le entrate di parte corrente proprie dell'ente, provenienti dall'erogazione di servizi pubblici o da proventi di natura patrimoniale e tra questi i più significativi:

le entrate cimiteriali per complessivi € 18.634,62, l'entrata da GSE fotovoltaico accertata e riscossa in € 28.486,61, proventi centri sportivi € 18.198,50, proventi servizi scolastici € 43.011,00, corrispettivo reti gas accertato in € 94.132,24 e riscosso per € 47.066,12, i canoni concessioni impianti telefonia accertati e riscossi € 36.140,26, i fitti fondi rustici i residui anni precedenti per € 39.988,15 sono stati riscossi per € 24.582,76 mentre per la competenza 2017 le predette entrate a ruolo sono accertate in € 81.263,89 e riscossi in € 55.514,72, le sanzioni codice strada sono state accertate e rimosse in € 22.384,38, il contributo della federazione Hockey di € 13.000,00 annui.

TITOLO IV:

Il titolo IV evidenzia le entrate di natura straordinaria reperite, senza ricorrere al mercato del credito, che l'ente utilizza per finanziare la spesa in conto capitale. Sono le alienazioni di beni patrimoniali, i vari trasferimenti di capitali provenienti dallo Stato, dalla Regione e da altri soggetti come di seguito indicato:

- a) Per la competenza 2017 si evidenzia il contributo regionale di € 100.000,00 accertato e riscosso per efficientamento energetico, contributo regionale di € 50.000,00 accertato e riscosso per la realizzazione delle piste ciclabili, contributo regionale di € 20.000,00 accertato e riscosso per danni causati dalle calamità naturali, il contributo regionale di € 25.000,00 accertato e riscosso per interventi straordinari alle scuole, contributo regionale per le strutture sportive per € 19.521,72 accertati e riscossi. Proventi da rinnovo concessioni cimiteriali € 54.975,00, alienazioni di aree per € 5.375,71 e oneri urbanizzazione per € 89.248,99. Per la parte a residui attivi si è concluso l'iter con la riscossione del Contributo della Fondazione Caiparo di € 48.200,00 per i lavori al Centro Culturale Zecchinelli

TITOLO VI: Accensioni Prestiti

Nel corso del 2017, l'ente non ha acceso nessun mutuo anzi ha estinto l'ultimo mutuo in essere con finanziamento totale dell'ammortamento a carico dello stato (vedi titolo secondo entrata).

TITOLO VII: Anticipazioni di tesoreria

Non si sono utilizzate somme per anticipazioni onerose dalla tesoreria comunale.

TITOLO IX: Partite di giro

Le partite di giro dell'entrata trovano il corrispondente importo al titolo 7° della spesa, e l'importo, rispettivamente accertato e impegnato, è di €. 321.738,59. Trattasi di entrate di natura compensativa e per un importo correlato alle spese, derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi.

USCITE

Tutte le spese impegnate, sia di parte corrente sia di conto capitale, sono state allocate nel rispetto degli equilibri di bilancio e delle normative vigenti.

Il monitoraggio delle entrate e delle spese è stato costante e, ciò ha permesso all'ente di raggiungere gli obiettivi programmati e di rispettare anche il saldo finanziario 2017. Di seguito il seguente prospetto riepilogativo:

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE ASSESTATA COMPETENZA	DI	SOMME IMPEGNATE COMPETENZA 2017	DI	REIMPUTAZIONI SPESE COMPETENZA 2017 IN SCADENZA NEL 2018 CHE CREANO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
TITOLO PRIMO	SPESA CORRENTE	2.176.981,21		1.716.692,01		189.171,06
TITOLO SECONDO	SPESA IN CONTO CAPITALE	1.025.098,41		592.586,65		329.238,75
TITOLO TERZO	SPESA PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00		0,00		0,00
TITOLO QUARTO	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00		0,00		0,00
TITOLO QUINTO	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	479.345,00		0,00		0,00
TITOLO SETTIMO	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.425.000,00		321.738,59		0,00
TOTALE SPESA COMPETENZA 2016		5.102.364,62		2.631.017,25		518.409,81

Si evidenzia nei prospetti successivi Sub. A) e Sub. B) l'elenco delle spese impegnate e pagate in conto competenza 2017 – sia di parte corrente che di investimento – distinte per missioni, programmi e macro aggregati.

Al titolo 4' della Spesa, il rimborso di quote capitale dei mutui è di €. 0,00 in quanto al 31.12.2016 sono stati estinti tutti i mutui in essere del Comune di Grantorto per cui con il 31/12/2017 il Comune è privo di debiti a medio/lungo termine.

Il titolo 7' della Spesa di €. 321.738,59 trova il corrispondente importo al titolo 9^ dell'Entrata, in quanto trattasi rispettivamente di Uscite ed Entrate, da servizi per conto di Terzi.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

L'avanzo di amministrazione 2016 – libero - applicato all'esercizio 2017 è stato di €. 101.445,00 ed è stato destinato alle spese in conto capitale.

Per quanto riguarda l'avanzo di amministrazione scaturente dalla gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2017 è pari a 261.684,10 di cui € 154.445,00 accantonato al fondo crediti dubbia) per cui l'avanzo netto dalla gestione 2017 è pari a € 107.239,10 – fondi liberi -.

Per quanto riguarda la quota dell'avanzo di amministrazione 2016, non ancora utilizzato nel 2017 e pertanto rimaterializzato nelle risultanze 2017 lo stesso ammonta a € 433.905,47 di cui fondi accantonati € 152.427,96 parte accantonata fondo crediti dubbia esigibilità 31/12/206 ai sensi della normativa vigente; € 146.601,44 parte vincolata (tra cui il fondo Colle); € 12.501,58 avanzo vincolato investimenti; € 122.374,49 fondi liberi

Riepilogando il risultato di amministrazione complessivo al 31 dicembre 2017, per effetto delle situazioni sopra specificate, è di € 695.950,32 così distinto: € 306.872,96 parte accantonata al fondo crediti dubbia esigibilità; € 146.946,16 parte vincolata; € 72.410,36 parte destinata a investimenti; 166.720,84 avanzo libero.

L'avanzo vincolato investimenti di € 72.410,36 e l'avanzo libero di € 166.720,84 per un totale di € 239.131,20 verrà applicato al bilancio di previsione 2018 per € 138.000,00 per i quali sono stati acquisiti dallo Stato gli spazi finanziari gratuiti per detto ammontare da destinarsi alla realizzazione di opere straordinarie presso il Cimitero Comunale e la rimanente quota di 101.131,20 potranno essere richiesti spazi finanziari gratuiti al MEF a gennaio 2019 o entro la data richiesta dal ministero stesso, fermo restando le norme attualmente in vigore.