

COMUNE DI CAVA MANARA

# RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2015

# 1. CARATTERISTICHE GESTIONE 2016

- entrata in vigore a pieno regime della nuova contabilità armonizzata disciplinata dal D.Lgs 118/2011
- applicazione del principio contabile relativo alla programmazione (approvazione Documento unico di programmazione in sostituzione della relazione previsionale e programmatica);
- adozione dei nuovi schemi di bilancio previsti dal D.Lgs 118/2011 con la ripartizione delle spese in missioni e programmi;
- adozione delle previsioni di cassa;
- adozione della contabilità economico patrimoniale affiancata ed integrata alla tradizionale contabilità finanziaria.

## 2. APPLICAZIONE AVANZO DURANTE LA GESTIONE

è stato possibile, in relazione alle nuove regole del pareggio di bilancio, applicare una consistente quota di avanzo di amministrazione pari a complessivi € 375.282,45 di cui € 35.251,45 applicati per le spese correnti ed € 339.761,00 applicati per le spese di investimento

### 3. DATI FINANZIARI 2016

ENTRATE	ACCERTAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	
Utilizzo avanzo di amministrazione	375.282,45
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	82.072,02
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	435.396,34
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.936.881,42
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	362.287,28
Titolo 3 - Entrate extratributarie	575.706,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	567.993,37
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali.....	4.442.869,06
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	572.454,86
Totale entrate dell'esercizio	5.015.323,92
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>5.908.074,73</b>

## 4. DATI FINANZIARI 2016

SPESE	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	3.375.254,21
Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	44.732,14
Titolo 2 - Spese in conto capitale	945.939,42
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	374.442,02
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totale spese finali.....	4.740.367,79
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	151.148,17
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	572.454,86
Totale spese dell'esercizio	5.463.970,82
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>5.463.970,82</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>444.103,91</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>5.908.074,73</b>

## 5. AVANZO GESTIONE 2016

La gestione finanziaria del 2016 si chiude con un avanzo di amministrazione di

**€ 1.715.993,86**

così composto:

GESTIONE RESIDUI (ANNI PRECEDENTI)

€ 1.647.172,40

GESTIONE COMPETENZA (ANNO CORRENTE)

€ 68.821,46

# 5. AVANZO GESTIONE 2016

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.209.997,12
RISCOSSIONI	(+)	809.009,35	4.065.223,43	4.874.232,78
PAGAMENTI	(-)	459.354,14	4.164.340,98	4.623.695,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.460.534,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.460.534,78

# 5. AVANZO GESTIONE 2016

RESIDUI ATTIVI	(+)	664.394,86	950.100,49	1.614.495,35
RESIDUI PASSIVI	(-)	59.406,43	880.455,68	939.862,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			44.732,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			374.442,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			1.715.993,86

## 5.a GESTIONE RESIDUI

### RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2016	1.601.446,20
RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	-17,895,98
RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	+18,918,80
RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	+44.703,38
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016	1.647.172,40

# 5.a GESTIONE RESIDUI

## ECONOMIE CONSEGUITE NEI RESIDUI PASSIVI

	riaccertamento ordinario
Titolo 1° - SPESE CORRENTI	17.574,13
Titolo 2° - SPESE CONTO CAPITALE	696,42
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	648,25
Residui passivi eliminati	+18,918,80

# 5.a GESTIONE RESIDUI

## Macro voci

- eliminazione residui passivi:
  - economie utenze € 16.883,18
  
- eliminazione residui attivi:
  - addizionale comunale irpef anno 2015 (minori incassi rispetto alla previsione) € 10.605,07
  - tassa rifiuti € 2.367,55 (per quote non dovute ed errata contabilizzazione di alcuni incassi)
  - scarichi industriali anno 2014 € 3.520,29
  
- maggiori residui attivi accertati
  - sanzioni codice della strada a seguito emissione ruolo coattivo € 43.225,81

# 5b. GESTIONE DI COMPETENZA

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)</b>	517.468,36
<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	4.442.869,06
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	4.472.341,80
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)</b>	44.732,14
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)</b>	374.442,02
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	68.821,46

## 5b. GESTIONE DI COMPETENZA

SE SI TIENE CONTO DELL'AVANZO DI  
AMMINISTRAZIONE APPLICATO NEL 2016 PER  
COMPLESSIVE € 375.282,45 L'AVANZO DI  
COMPETENZA DIVENTA DI €

**€ 444.103,91**

## 5b. GESTIONE DI COMPETENZA

- per comprendere l'importo dell'avanzo occorre distinguere tra **l'avanzo di parte corrente e l'avanzo di parte capitale.**
- L'avanzo di parte corrente è di € 359.444,19 mentre l'avanzo di parte capitale è di 84.659,72

## 5b. GESTIONE DI COMPETENZA

L'avanzo di parte corrente evidenzia una corretta gestione del bilancio di competenza in quanto, essendoci entrate accertate ma non ancora incassate **per € 216.940,26** (che in applicazione del nuovo principio contabile non devono più essere contabilizzate per cassa ma al contrario registrate nel momento in cui si perfeziona il titolo giuridico e per le quali occorre determinare apposito accantonamento a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità), è stata assicurata la copertura degli impegni di spesa assunti con entrate già riscosse.

## 5b. GESTIONE DI COMPETENZA

Tali entrate non potevano pertanto essere spese ma, essendo accertate hanno concorso alla formazione dell'avanzo. Costituiscono però risorse accantonate che non sarà possibile utilizzare fino alla loro riscossione.

## 5b. GESTIONE DI COMPETENZA

- Occorre inoltre considerare che i trasferimenti statali relativi alla standardizzazione Imu/Tasi (**€ 36.247,89**) per espressa previsione normativa non erano validi ai fini del patto di stabilità. Per tale motivo, per non compromettere gli equilibri del patto tali entrate sono di fatto dovute confluire nell'avanzo di amministrazione non potendo finanziare spesa corrente.

# 5b. GESTIONE DI COMPETENZA

Non da ultimo si sono riscontrate economie in diversi servizi qui di seguito evidenziate

- € 10.000,00 spese di personale
- € 50.000,00 per utenze e canoni (per alcuni immobili sono pervenute fatture del gas a credito per i primi otto mesi dell'anno – municipio, minialloggi, biblioteca)
- € 10.000,00 rimborsi tributi
- € 6.500,00 servizi cimiteriali
- € 6.500,00 spese legali
- € 4.500,00 assistenza scolastica disabili
- € 2.000,00 retrocessione loculi
- € 3.400,00 appalto neve
- € 4.000,00 spese legali
- € 22.000,00 interventi di manutenzione agli immobili comunali
- € 20.000,00 rifiuti
- € 6.000,00 interventi di pulizia

## 5b. GESTIONE DI COMPETENZA

L'equilibrio di parte capitale è influenzato dall'economia derivante dal ribasso di gara relativo all'affidamento dei lavori dell'ampliamento della scuola materna (€ 63.126,03)

## 5b. GESTIONE DI COMPETENZA

L'avanzo di parte capitale è pertanto così composto

AVANZO DI PARTE CAPITALE		TIPO DI AVANZO
ONERI DESTINATI AL CULTO	6.132,11	VINCOLATO
DIRITTI DI ESCAVAZIONE	8.399,70	VINCOLATO
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	5.750,72	VINCOLATO
ECONOMIE FPV	63.126,03	DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO
ONERI NON DESTINATI	1.251,16	DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO
	84.659,72	

## 6. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

<b>FONDI ACCANTONATI</b>	670.034,85
<b>FONDI VINCOLATI</b>	40.539,09
<b>FONDI DESTINATI A SPESE DI INVESTIMENTO</b>	65.074,35
<b>FONDI NON VINCOLATI</b>	940.345,57
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	1.715.993,86

## 6. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

<b>FONDI ACCANTONATI</b>	<b>670.034,85</b>
di cui residui attivi dubbia e difficile esazione	636.862,85
di cui passività potenziali	
di cui quota TFM sindaco	8.172,00
di cui fondo spese legali	5.000,00



## 6. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Così scomposto il risultato di amministrazione cambia “aspetto” ed evidenzia che :

di € 1.715.993,86 in realtà € **636.862,85** (tassa rifiuti ancora da incassare per circa 379.000,00 e multe per € 115.000,00) sono entrate non ancora incassate

## 6. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

**€ 65.074,35** sono entrate destinate a spese di investimento per oneri ed entrate in conto capitale non spesi

## 6. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

I fondi liberi si riducono pertanto ad €  
**940.345,57.**

# 7. GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa presenta un saldo al 31/12/2016 di **€ 1.460.534,78** evidenziando ancora una volta la sana gestione dell'ente e la possibilità di applicare l'avanzo nel 2017 in tutta tranquillità.

## 8. INVESTIMENTI- SICUREZZA

### SICUREZZA

La gestione associata del servizio di polizia locale ha partecipato, con successo al bando SICUREZZA URBANA della Regione Lombardia, ottenendo un finanziamento complessivo di € 180.000,00 da ripartire fra i comuni associati.

## 8. INVESTIMENTI

Grazie a tali finanziamenti è stato possibile realizzare i seguenti interventi:

- Incremento dell'attuale sistema di videosorveglianza – varchi di via Turati, via Villa Glori e Piazza 1<sup>a</sup> Maggio € 44.770,73 (finanziato per € 12.727,04 da contributo regionale e per la differenza con risorse proprie dell'ente)

## 8. INVESTIMENTI

Grazie a tali finanziamenti è stato possibile realizzare i seguenti interventi:

- Acquisto di ponte radio e 12 radio veicolari per il servizio associato di polizia locale € 40.260,00 (interamente finanziato da contributo regionale) – LOTTO B
- Acquisto di attrezzature idonea all'allestimento del veicolo in uso alla polizia locale € 3.477,00 (finanziato per € 1.910,32 da contributo regionale e per la differenza da risorse proprie dell'ente) – LOTTO B

## 8. INVESTIMENTI - SCUOLE

- Ampliamento della scuola materna a. Castagnola finanziato per 350.000,00 ed appaltato per € 286.876,97 (tale ribasso di gara trattandosi economia su fondo pluriennale vincolato è confluito nell'avanzo di amministrazione). In relazione al cronoprogramma di tale intervento € 49.345,29 sono stati re-imputati al 2017.
- Acquisto arredi scuola materna € 2.994,58
- Acquisto arredi scuole elementari e medie € 10.874,84
- Attrezzature informatiche per la scuola (LIM) € 16.470,00

## 8. INVESTIMENTI - SCUOLE

- Manutenzioni straordinarie alle scuole € 30.197,17
- Lavori di modifica della distribuzione interna per la realizzazione di aule di sostegno presso le scuole medie di via dei Mille € 11.017,11
- Lavori di rifacimento manto di copertura scuola di Mezzana Corti € 71.975,11
- Fornitura e posa pavimentazione aule di pre e post scuola presso edificio scolastico di via dei Mille € 9.308,60
- Lavori di antisfondellamento dei solai presso le scuole elementari e medie del capoluogo € 22.570,00 interamente re-imputata al 2017

## 8. INVESTIMENTI – ARREDO URBANO VERDE

- Lavori di realizzazione orti urbani e area per sgambamento cani € 65.411,77
- Lavori di fornitura e posa attrezzature ed arredi presso parchi gioco comunali € 12.819,09
- Acquisto autocarro per servizi esterni € 25.962,13

## 8. INVESTIMENTI – IMPIANTI SPORTIVI

- Lavori di rifacimento impianto di illuminazione campetto presso impianto sportivo di via cavallotti € 14.213,00
- Allaccio rete gas metano al servizio degli spogliatoi del campo sportivo del capoluogo € 3.602,81
- Affidamento lavori di riqualificazione impianto di produzione acqua calda sanitaria degli spogliatoi del campo sportivo comunale € 25.986,00
- Lavori di chiusura laterale della tribuna del campo sportivo comunale del capoluogo. € 10.736,00

## 8. INVESTIMENTI – IMPIANTI SPORTIVI

- Lavori rifacimento impermeabilizzazione copertura spogliatoi campo sportivo comunale capoluogo € 11.199,60
- Realizzazione nuovo impianto di illuminazione e sostituzione lampade presso campo sportivo capoluogo € 9.491,60
- Acquisto di attrezzature per il palazzetto dello sport € 2.564,51
- Lavori di manutenzione del palazzetto dello sport € 11.196,50

## 8. INVESTIMENTI – STRADE

- Pista ciclabile € 250.000,00
- Ampliamento illuminazione pubblica € 5.156,07
- Interventi al sottopasso ferroviario per € 19.716,07
- Lavori di realizzazione pozzetti e caditoie e nuova linea per alimentazione punti luce di via Barsanti € 9.646,46
- Lavori di realizzazione attraversamenti pedonali rialzati in via Garibaldi e in via XXVI aprile € 11.869,20.

## 8. INVESTIMENTI – NIDO

- interventi effettuati per somma urgenza alla struttura dell'asilo nido per complessive € 12.675,89.
- adeguamento ed integrazione dell'impianto elettrico per € 9.577,00

## 8. INVESTIMENTI – ATTREZZATURE

- 3 defibrillatori per uso esterno e 1 defibrillatore per uso interno per complessive € 8.800,00

## 9. SPESA CORRENTE

Relativamente alla spesa si forniscono i dati relativi alle spese di carattere sociale e alle spese relative ai servizi ausiliari scolastici:

- servizio estivo scuola materna € 8.050,07
- servizio pre/post scuola € 17.636,75
- progetto integrazione stranieri € 14.704,20
- assistenza scolastica € 63.867,62
- servizio integrativo pomeridiano € 22.551,86
- trasporto alunni € 76.247,35

## 9. SPESA CORRENTE

Relativamente alla spesa si forniscono i dati relativi alle spese di carattere sociale e alle spese relative ai servizi ausiliari scolastici:

- refezione € 38.945,97
- servizi di pulizia SIP e palestra scuola media € 4.773,71
- Progetto salute – trasferimenti alla scuola per finanziamento sportello psicologico e progetti integrativi € 2.500,00
- Assistenza minori € 49.000,00
- Centro diurno disabili € 11.660,33
- Bando Gas € 60.000,00
- Contributi economici € 19.560,00

# 10. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

Merita un approfondimento anche l'adozione, per l'anno 2016, della contabilità economico patrimoniale quale sistema integrato ed affiancato alla contabilità finanziaria, necessario a rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione.

# 10. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità economico patrimoniale è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale, chiuso al 31.12.2015 nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al D.Lgs 118/2011.

# 10. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

E' stato pertanto necessario procedere a riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale.

# 10. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

E' stato necessario articolare il patrimonio netto nelle seguenti poste:

- Fondo di dotazione
- Riserve
- Risultati economici positivi o negativi di esercizio

# 10. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

E' stato successivamente necessario procedere all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico – patrimoniale predisponendo un apposito prospetto che per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive

# 10. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

A seguito di tale processo si è pervenuti ad una rivalutazione del patrimonio dell'ente per complessive € 45.793,03.

# 10. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

Le operazioni finanziarie rilevate in contabilità finanziaria sono state successivamente rilevate anche nella contabilità economica patrimoniale attraverso le tradizionali scritture in “partita doppia” generando il conto economico e lo stato patrimoniale

.

# 10. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

L'anno si chiude con un risultato negativo di  
€ 60.488,63.

# 10. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

Tale dato evidenzia chiaramente che nonostante l'ente abbia realizzato un forte avanzo di amministrazione nel corso del 2016 derivante in particolare dalla gestione corrente, nel momento in cui si procede alla rilevazione dei fatti gestionali dal punto di vista economico – patrimoniale l'ente si trova alla fine dell'anno con una perdita di esercizio.

# 10. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

Tale perdita è dovuta principalmente alla rilevazione, fra i costi di gestione, delle quote di ammortamento dei cespiti e dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti. I primi non vengono assolutamente rilevati nella contabilità finanziaria mentre l'accantonamento a fondo svalutazione trova evidenza solo fra le quote accantonate dell'avanzo di amministrazione e non corrisponde con la quota stanziata nel bilancio di previsione a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità.

# 10. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

Inoltre l'applicazione del principio contabile della contabilità economico patrimoniale prevede, a differenza degli anni precedenti, che gli oneri di urbanizzazione incrementino direttamente il patrimonio dell'ente, senza costituire ricavo dell'anno.

# 10. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

Da rilevare, inoltre, che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per finanziare spese di investimento comporta necessariamente una diminuzione del patrimonio netto dell'ente.

# 11. CONSIDERAZIONI FINALI

Si sottolinea che il disporre di un consistente avanzo di amministrazione (fatte salve le dovute precisazioni sulla lettura e sulla scomposizione dello stesso) derivante anche dalla parte corrente del bilancio (per economie nei servizi) consente all'ente di disporre di entrate "certe" da utilizzare, nel rispetto dei principi contabili e dei vincoli di finanza pubblica (attualmente meno stringente rispetto al precedente patto di stabilità), secondo le priorità e le scelte che verranno effettuate.